

Uchwała Nr 247 / 2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 kwietnia 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ośno Lubuskie sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Jarosław Kotowski - Przewodniczący
Joanna Chruściel - Członek
Grażyna Radomska - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz.561) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Ośno Lubuskie z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2016 -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie za rok 2016 przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy Ośno Lubuskie.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie za rok 2016, przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok. Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz.1870 z późn. zm.). Wykonanie budżetu Miasta i Gminy w 2016 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	31 458 071,36	30 500 115,99	97,0%
1.1.	dochody bieżące	29 871 582,36	29 088 013,99	97,4%
1.2.	dochody majątkowe	1 586 489,00	1 412 102,00	89,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 300 000,00	1 131 689,50	87,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	0,00	0,00	
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	30 433 918,03	28 812 257,46	94,7%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	27 918 836,42	26 554 940,12	95,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 097 019,19	9 625 864,09	95,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	942 000,00	940 000,00	99,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	345 000,00	343 836,95	99,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	2 515 081,61	2 257 317,34	89,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 515 081,61	2 257 317,34	89,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	0,00	0,00	
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 024 153,33	1 687 858,53	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 024 153,33	1 687 858,53	
3	Przychody ogółem, w tym:	664 794,61	664 794,61	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	664 794,61	664 794,61	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	

3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 688 947,94	1 688 948,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 688 947,94	1 688 948,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		10 529 481,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 415 409,60	
	Wymagalne		2 173 660,16	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 952 745,94	2 533 073,87	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 617 540,55	3 197 868,48	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		10 529 481,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 033 947,94	2 032 784,95	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 033 947,94	2 032 784,95	

Z analizy wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2016 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 30 500 115,99 złotych, stanowiąc 97,0% prognozowanych dochodów budżetu Miasta i Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 29 088 013,99 złote (97,4% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 1 412 102,00 złotych (89,0% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 28 812 257,46 złotych, odpowiadając 94,7% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 26 554 940,12 złote, stanowiąc 95,1% planowanych wydatków bieżących budżetu, a wydatki majątkowe w wysokości 2 257 317,34 złotych, stanowiąc 89,8% planowanych wydatków majątkowych.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Planowane przychody budżetu w wysokości 664 794,61 złotych – wykonane zostały w całości; są to przychody z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 1 688 947,94 złotych – zostały zrealizowane w całości.

Rok 2016 – Miasto i Gmina Ośno Lubuskie zamknęło nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1 687 858,53 złotych (planowana nadwyżka budżetu na koniec 2016 r. wynieść miała po zmianach 1 024 153,33 złotych).

Dług Miasta i Gminy na koniec 2016 roku ukształtował się na poziomie 10 529 481,00 złotych, odpowiadając 34,5% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2016.

Na koniec 2016 roku – nie wystąpiły zobowiązania wymagalne Miasta i Gminy. Należności wymagalne wyniosły natomiast 2 173 660,16 złotych.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy - prezentuje poniższa tabela.

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA OŚNO LUBUSKIE za 4 KWARTALY 2016 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik (R+O)/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wylączeniami) (low a strona w zoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (praw a strona w zoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Srednia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyląceń (plan 3 kw)	Srednia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyląceń (w ykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2016	6,93%	10,01%	10,28%	3,08%	3,35%
2017	8,23%	11,43%	11,70%	3,20%	3,47%
2018	7,81%	13,05%	13,32%	5,24%	5,51%
2019	6,41%	14,57%	14,57%	8,16%	X
2020	5,79%	15,39%	15,39%	9,60%	X
2021	5,27%	15,39%	15,39%	10,12%	X
2022	5,05%	15,39%	15,39%	10,34%	X
2023	4,83%	15,39%	15,39%	10,56%	X
2024	3,89%	15,39%	15,39%	11,50%	X

Przedstawiona informacja o stanie mienia spełnia wymogi formalne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Informacyjnie Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 8 do sprawozdania z wykonania budżetu „Realizacja wydatków na dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2016 r” - błędnie wskazano rozdział 85249 zamiast 85149

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie za rok 2016, przedstawione wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury oraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.)

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski