

## Uchwała Nr 282 / 2018

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 26 kwietnia 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ośno Lubuskie sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2017 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 2017 -

**opiniuje pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie za rok 2017 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 2017, 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 2017 r., poz.2077).

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy w 2017 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>33 600 188,50</b>	<b>32 233 745,03</b>	<b>95,9%</b>
1.1.	dochody bieżące	31 520 799,50	30 835 348,59	97,8%
1.2.	dochody majątkowe	2 079 389,00	1 398 396,44	67,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 300 000,00	1 186 177,25	91,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	611 453,00	0,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	611 453,00	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>34 574 905,64</b>	<b>32 367 474,11</b>	<b>93,6%</b>

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	30 074 504,11	29 026 014,38	96,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 641 086,95	10 345 534,78	97,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	931 550,00	931 510,90	100,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	330 000,00	329 211,44	99,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 500 401,53	3 341 459,73	74,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 500 401,53	3 341 459,73	74,2%
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:	744 812,00	232 976,83	31,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	611 453,00	176 394,79	28,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	133 359,00	56 582,04	42,4%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-974 717,14</b>	<b>-133 729,08</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-974 717,14</b>	<b>-133 729,08</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 663 705,14</b>	<b>2 663 705,14</b>	<b>100,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 000 000,00	2 000 000,00	100,0%
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.	spłata 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:	663 705,14	663 705,14	100,0%

3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 688 988,00</b>	<b>1 688 988,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 688 988,00	1 688 988,00	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	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>10 840 493,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>4 004 809,77</b>	
	Wymagalne		2 416 556,49	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 446 295,39</b>	<b>1 809 334,21</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>2 110 000,53</b>	<b>2 473 039,35</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		10 840 493,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 018 988,00	2 018 199,44	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 018 988,00	2 018 199,44	

Z analizy wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2017 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 32 233 745,03 złotych, stanowiąc 95,9% prognozowanych dochodów budżetu Miasta i Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 30 835 348,59 złotych (97,8% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 1 398 396,44 złote (67,3% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Dochody ze sprzedaży majątku przy planie po zmianach wynoszącym 1 300 000,00 zł, zrealizowano na 31 grudnia 2017 roku w wysokości 1 186 177,25 zł (91,2% planu rocznego).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 32 367 474,11 złotych, odpowiadając 93,6% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 29 026 014,38 złotych, stanowiąc 96,5% planowanych wydatków bieżących budżetu, a wydatki majątkowe w wysokości 3 341 459,73 złotych, stanowiąc 74,2% 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 2 663 705,14 złotych – wykonane zostały w całości; są to przychody z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz z zaciągniętych kredytów).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 1 688 988,00 złotych – zostały zrealizowane w całości.

Rok 2017 – Miasto i Gmina Ośno Lubuskie zamknęło deficytem budżetu w wysokości 133 729,08 złotych (planowany deficyt budżetu na koniec 2017 r. wynieść miał po zmianach 974 717,14 złotych).

Dług Miasta i Gminy na koniec 2017 roku ukształtował się na poziomie 10 840 493,00 złotych, odpowiadając 33,63% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2017.

Na koniec 2017 roku – nie wystąpiły zobowiązania wymagalne Miasta i Gminy. Należności wymagalne wyniosły natomiast 2 416 556,49 zł. Skład Orzekający wskazuje, że na koniec 2016 r. kwota należności wymagalnych wynosiła 2 173 660,16 złotych. Zatem zauważalny jest wzrost należności wymagalnych budżetu. Zdaniem Składu Orzekającego organy Miasta i Gminy Ośno Lubuskie powinny podjąć działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu.

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 KWARTAŁY 2017 roku.**

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami ) ( lewa strona wzoru )	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru )		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art.. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( plan 3 kw )	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( wykonanie )		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2017	6,01%	11,47%	11,39%	5,46%	5,38%
2018	5,55%	10,68%	10,60%	5,13%	5,05%
2019	5,33%	11,97%	11,89%	6,64%	6,56%
2020	5,60%	12,94%	12,94%	7,34%	X
2021	5,16%	13,55%	13,55%	8,39%	X
2022	4,78%	10,56%	10,56%	5,78%	X
2023	4,44%	7,65%	7,65%	3,21%	X
2024	3,61%	6,42%	6,42%	2,81%	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 „Realizacja wydatków na dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące i nie należące do sektora finansów publicznych” w 2017 roku błędnie wpisano rozdział i paragraf dotacji, winno być rozdział 85149 paragraf 2780, a nie rozdział 85149 paragraf 2830.

W Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiego Domu Kultury w Ośnie Lubuskim za 2017 r. po planie wpisano złą kwotę dotacji, winno być 64.000,00 zł.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie za rok 2017, 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*  
**Jarosław Kotowski**

