

Uchwała Nr 232/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Żagań sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za 2013 rok.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonego przez Burmistrza Miasta Żagań, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za rok 2013 – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w składzie:**

Halina Lasota - Przewodnicząca

Adriana Kamedulska - Członek

Joanna Chruściel - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta Żagań sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za rok 2013.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Żagań, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za rok 2013.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za 2013 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za rok 2013,
- uchwała Nr XXXIII/6/2013 Rady Miasta Żagań z dnia 14 stycznia 2013 rok w sprawie uchwały budżetowej na rok 2013 Gminy Żagań o statusie miejskim wraz z uchwałami organów gminy dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania budżetowe za rok 2013, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za rok 2013 zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową oraz pozostałe elementy stosownie do art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za 2013 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	72 800 264,59	74 988 057,95	103,0%
1.1.	dochody bieżące	62 943 993,00	64 332 061,91	102,2%
1.2.	dochody majątkowe	9 856 271,59	10 655 996,04	108,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 350 000,00	2 466 732,72	105,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 795 987,01	4 412 558,57	116,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2, 3 uofp.	3 677 339,28	4 328 601,05	117,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2, 3 uofp.	118 647,73	83 957,52	70,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	77 493 451,69	71 043 359,59	91,7%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	63 291 883,48	60 314 687,32	95,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	789 400,00	574 361,51	72,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	2 510 860,50	2 112 959,76	84,2%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	14 201 568,21	10 728 672,27	75,5%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 368 568,21	3 895 672,27	52,9%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 400 994,38	2 719 559,08	61,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	2 759 143,71	2 127 139,15	77,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 641 850,67	592 419,93	36,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-4 693 187,10	3 944 698,36	
WFD	Deficyt	-4 693 187,10		
WFN	Nadwyżka		3 944 698,36	
3	Przychody ogółem, w tym:	12 358 543,10	13 109 540,08	106,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	6 100 000,00	6 100 000,00	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.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	6 258 543,10	7 009 540,08	112,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	7 665 356,00	7 665 356,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	7 665 356,00	7 665 356,00	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	5 300 000,00	5 300 000,00	100,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	

4.3.	wykup papierów wartościowych	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.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		16 009 270,14	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		7 245,75	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		16 009 270,14	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		14 409 270,14	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		15 061 144,20	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		21,3%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		19,2%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		20,1%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	10 965 616,50	10 352 677,27	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	5 665 616,50	5 052 677,27	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	15,1 %		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15%	7,8 %		

Budżet Gminy Żagań o statusie miejskim zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 3.944.698,36 zł przy zaplanowanym budżecie deficytowym.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu za 2013 rok wskazuje, że w budżecie Gminy Żagań o statusie miejskim zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Żagań o statusie miejskim na koniec 2013 roku stanowi kwotę **16.009.270,14** zł tj. **21,3 %** wykonanych dochodów ogółem i nie przekracza wskaźnika ustawowego (60 %) określonego w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.- Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1241 ze zm.);

Łączna kwota spłaty zobowiązań Gminy Żagań o statusie miejskim przypadających w roku budżetowym 2013 (bez wyłączeń) wynosi **10.965.616,50** zł, co stanowi 15,1 % planowanych dochodów, natomiast (po wyłączeniach) kwota spłaty zobowiązań wynosi **5.665.616,50** zł tj. **7,8 %** planowanych dochodów i nie przekracza wskaźnika ustawowego (15%) określonego w art. 169 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ww. ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1241 ze zm.).

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za 2013 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Lasota H.
Halina Lasota