

Uchwała Nr 236 /2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

z dnia 23 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Żagań sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok oraz informacji o stanie mienia gminy na dzień 31 grudnia 2014 r.

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 (t.j. 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 za rok 2014 – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Halina Lasota - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Grażyna Radomska - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta Żagań sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za rok 2014 oraz informację o stanie mienia gminy na dzień 31 grudnia 2014 r.

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 2014.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za 2014 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 1053 ze zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za rok 2014,
- uchwała Nr LIII/148/2013 Rady Miasta Żagań z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2014 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 2014, 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 2014 r. 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 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	69 301 526,48	70 276 627,08	101,4%
1.1.	dochody bieżące	65 417 077,46	66 542 575,77	101,7%
1.2.	dochody majątkowe	3 884 449,02	3 734 051,31	96,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 308 702,52	2 427 667,51	105,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 654 866,56	1 341 911,43	81,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 590 929,86	1 287 722,35	80,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	63 936,70	54 189,08	84,8%

2	Wydatki ogółem, w tym:	74 801 156,82	72 825 156,17	97,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	63 452 181,42	61 772 410,76	97,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	27 402 769,83	26 958 263,10	98,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 927 531,00	5 901 934,15	99,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	607 301,51	517 179,82	85,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	147 100,82	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	11 348 975,40	11 052 745,41	97,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 404 975,40	8 108 745,41	96,5%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	2 944 000,00	2 944 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 356 504,26	5 265 382,52	98,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 905 233,62	2 851 451,69	98,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 451 270,64	2 413 930,83	98,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-5 499 630,34	-2 548 529,09	
WFD	Deficyt	-5 499 630,34	-2 548 529,09	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	6 404 486,34	10 588 882,44	165,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 200 000,00	1 200 000,00	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	1 200 000,00	0,00	0,0%
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:	5 204 486,34	9 388 882,44	180,4%
3.6.1	na pokrycie deficytu	4 299 630,34	1 348 529,09	31,4%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	904 856,00	904 856,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	904 856,00	904 856,00	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	288 000,00	288 000,00	100,0%
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:		16 297 168,39	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		27 756 603,61	
	Wymagalne		19 826 739,95	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 964 896,04	4 770 165,01	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	7 169 382,38	14 159 047,45	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		16 297 168,39	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		13 785 168,39	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		14 919 705,12	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	1 659 258,33	1 422 035,82	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i>	1 371 258,33	1 134 035,82	

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO
ŻAGAŃ za 4 KWARTAŁY 2014 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 uwzględnieni em wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2014	1,90%	6,38%	9,50%	4,48%	7,60%
2015	2,06%	6,02%	9,14%	3,96%	7,08%
2016	2,29%	3,33%	6,45%	1,04%	4,16%
2017	3,94%	5,08%	5,08%	1,14%	X
2018	3,43%	4,36%	4,36%	0,93%	X
2019	3,45%	4,15%	4,15%	0,70%	X
2020	3,27%	3,85%	3,85%	0,58%	X
2021	3,33%	3,70%	3,70%	0,37%	X
2022	3,11%	3,55%	3,55%	0,44%	X
2023	2,95%	3,45%	3,45%	0,50%	X
2024	2,73%	3,36%	3,36%	0,63%	X
2025	0,90%	3,27%	3,27%	2,37%	X

Budżet Gminy Żagań o statusie miejskim zamknął się deficytem w kwocie 2 548 529,09 zł przy zaplanowanym budżecie deficytowym.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu za 2014 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 2014 roku stanowi kwotę **16 297 168,39** zł.

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za 2014 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, iż w związku z powyższym ww. wskaźniki i kwota długu wymagają stałego monitorowania przez organy gminy.

Burmistrz Miasta Żagań przedstawił informację o stanie mienia Gminy Żagań na dzień 31 grudnia 2014 r. Przedstawiona informacja spełnia wymogi, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.).

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


Halina Lasota