

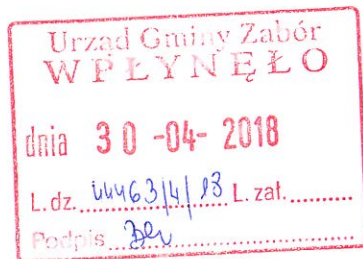


Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra 2018 - 04 - 26

RIO.II.K.0010.288.2018



**Pan
Robert Sidoruk**

Wójt Gminy Zabór

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 288 / 2018** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 26 kwietnia 2018 roku w sprawie wydania opinii o **s p r a w o z d a n i u** z wykonania budżetu za **2 0 1 7** rok.

PREZES IZBY
Ryszard Zajęczkowski

Uchwała Nr 288/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zabór sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2017 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 (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) oraz zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Zabór sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Zabór na dzień 31 grudnia 2017 r.– **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie z uwagami opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Zabór sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Zabór na dzień 31 grudnia 2017 r.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zabór, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2017.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2017 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

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

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. 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 (tekst jedn. Dz. U. 2014, poz. 1053 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zabór za rok 2017,
- uchwała Nr XXIII.156.2016 Rady Gminy Zabór z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Zabór na 2017 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- uchwała Nr XXIII.157.2016 Rady Gminy Zabór z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabór na lata 2017 – 2026 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania za rok 2017, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2017, przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, natomiast Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku nr 3 do sprawozdania przychody z tytułu wolnych środków po stronie wykonania wykazano w kwocie 107 983,84 zł, zamiast prawidłowo zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za IV kw. 2017r. w kwocie 1 479 928,36 zł,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie uwzględniono, zgodnie z 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego.

Wykonanie budżetu Gminy Zabór za 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	20 080 049,85	18 533 373,71	92,3%
1.1.	dochody bieżące	15 532 346,12	15 488 276,02	99,7%
1.2.	dochody majątkowe	4 547 703,73	3 045 097,69	67,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	486 500,00	486 442,66	100,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 033 014,00	2 521 399,62	62,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 019 507,00	2 508 751,03	62,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	13 507,00	12 648,59	93,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	17 921 471,85	16 966 684,69	94,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	14 372 432,35	14 023 591,22	97,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 356 687,17	4 298 575,65	98,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 257 999,25	1 207 082,69	96,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	88 404,00	81 839,25	92,6%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	3 549 039,50	2 943 093,47	82,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 549 039,50	2 943 093,47	82,9%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 739 558,00	1 397 491,28	80,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 726 051,00	1 385 107,46	80,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	13 507,00	12 383,82	91,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	2 158 578,00	1 566 689,02	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	2 158 578,00	1 566 689,02	
3	Przychody ogółem, w tym:	277 625,67	1 649 570,19	594,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	169 641,83	169 641,83	100,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 ufp	169 641,83	169 641,83	100,0%
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 ufp	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 ufp, w tym:	107 983,84	1 479 928,36	1370,5%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 436 203,67	2 436 203,67	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 436 203,67	2 436 203,67	100,0%

4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp	2 045 979,67	2 045 979,67	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 ufp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 371 887,51	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 561 017,89	
	Wymagalne		1 360 752,22	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		2 371 887,51	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 524 607,67	2 518 042,92	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	478 628,00	472 063,25	

Budżet Gminy Zabór zamknął się nadwyżką w kwocie 1 566 689,02 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 2 158 578,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2017 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 159 913,77	1 464 684,80
Wskaźnik % pokrycia wydatków bieżących = dochody bieżące/wydatki bieżące	108,1%	110,4%
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 267 897,61	2 944 613,16

Łączna kwota długu na koniec 2017 r. wyniosła 2 371 887,51 zł, co stanowi 12,8% wykonanych dochodów. Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2017 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2017 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2017	2,38%	11,60%	13,74%	9,22%	11,36%
2018	2,94%	9,98%	12,12%	7,04%	9,18%
2019	2,91%	10,29%	12,44%	7,38%	9,53%
2020	2,78%	12,44%	12,44%	9,66%	X
2021	2,33%	14,57%	14,57%	12,24%	X
2022	1,86%	12,28%	12,28%	10,42%	X
2023	0,93%	8,70%	8,70%	7,77%	X
2024	0,79%	5,13%	5,13%	4,34%	X
2025	0,76%	4,11%	4,11%	3,35%	X
2026	0,73%	3,56%	3,56%	2,83%	X

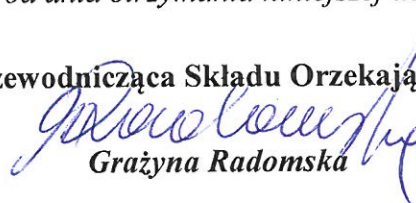
Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2017 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy - z uwzględnieniem uwag wyżej poczynionych przez Skład Orzekający.

Wójt Gminy Zabór przedstawił informację o stanie mienia Gminy Zabór na dzień 31 grudnia 2017 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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


Grażyna Radomska

