

Uchwała Nr 268/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2018r.

Marek Lewandowski - przewodniczący
Lidia Jaworska - członek
Iwona Porowska - członek

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza MiG Czerwieńsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016. 561.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2017. 2077. ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu **Miasta i Gminy Czerwieńsk** za 2017 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

uchwała, co następuje

§ 1

Postanawia się wydać **pozytywną opinię z uwagami** o sprawozdaniu z wykonania budżetu MiG Czerwieńsk za 2017 rok.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza MiG Czerwieńsk sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz ze sprawozdaniami statystycznymi.

Skład Orzekający stwierdza:

1. Sprawozdanie zostało przedłożone w obowiązującym terminie. Informacje dotyczące planu budżetu po zmianach są zgodne z uchwałami i zarządzeniami budżetowymi
2. **Wykonanie budżetu na koniec 2017r. spełnia wymogi określone przepisami art. 242 ust 2 i 3 ustawy o finansach publicznych- dodatni wynik operacyjny brutto oraz art. 243 ufp o możliwości spłaty zobowiązań finansowych**
3. Do sprawozdania dołączono również informację o stanie mienia komunalnego

Budżet był zaplanowany deficytem w kwocie 1 367 370,00zł., natomiast wykonanie budżetu zakończyło się nadwyżką w kwocie 979 841,05 zł.

§ 3

Wykonanie budżetu przedstawia poniższa tabela

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	53 461 718,72	48 737 525,26	91,2%
1.1.	dochody bieżące	40 620 071,46	40 372 252,22	99,4%
1.2.	dochody majątkowe	12 841 647,26	8 365 273,04	65,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	361 300,00	247 770,19	68,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	9 106 659,96	6 376 969,27	70,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	9 106 659,96	6 376 969,27	70,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	54 829 088,72	47 757 684,21	87,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	37 979 694,00	37 093 714,50	97,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	13 614 983,95	13 327 164,17	97,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 521 954,00	2 492 870,69	98,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	430 030,00	430 022,83	100,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	16 849 394,72	10 663 969,71	63,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	16 849 394,72	10 663 969,71	63,3%
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:	10 873 097,10	6 631 436,32	61,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 945 333,96	5 360 051,34	59,9%

a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 927 763,14	1 271 384,98	66,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 367 370,00	979 841,05	
WFD	Deficyt	-1 367 370,00		
WFN	Nadwyżka		979 841,05	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 486 039,00	7 639 203,32	307,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	718 669,00	699 942,96	97,4%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	718 669,00	699 942,96	97,4%
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:	1 767 370,00	6 939 260,36	392,6%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 367 370,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 118 669,00	634 203,96	56,7%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 118 669,00	634 203,96	56,7%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	718 669,00	234 203,96	32,6%
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:		13 713 617,82	
	Kredyty krótkoterminowe		465 739,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		11 886 895,96	
	Wymagalne		3 430 165,70	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 640 377,46	3 278 537,72	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	4 407 747,46	10 217 798,08	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		13 713 617,82	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 548 699,00	1 064 226,79	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	830 030,00	830 022,83	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO I GMINA CZERWIENSK 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	1,55%	7,83%	9,87%	6,28%	8,32%
2018	4,19%	6,26%	8,30%	2,07%	4,11%
2019	5,35%	5,76%	7,80%	0,41%	2,45%
2020	6,04%	6,44%	6,44%	0,40%	X
2021	7,77%	8,06%	8,06%	0,29%	X
2022	7,60%	9,83%	9,83%	2,23%	X
2023	7,89%	11,20%	11,20%	3,31%	X

Skład Orzekający zwraca uwagę:

- str. 6 sprawozdania błędnie wykazano kwotę zaległości osób fizycznych z tytułu podatku leśnego, jest wykazana kwota 1.110,00 zł natomiast ze sprawozdania Rb-27 s wynika kwota 1.010,00 zł;
- na str. 22 w opisie do rozdziału 60016 wskazano, iż dokonano płatności w zakresie operacji pn „Przebudowa infrastruktury technicznej i drogowej na osiedlu

mieszkańcom ul. Zielonogórska w Czerwieńsku „ w wysokości 1.75.615,74 zł – natomiast jak wynika z tab. nr 2b kwota na to zadanie została wykonana w wysokości 1.081.669,38 zł;

- na str. 26 w opisie do rozdziału 75075 wskazano, iż pozyskano środki ze środków Polsko – Niemieckiej Współpracy Młodzieży w kwocie 12.690,95 zł natomiast jak wynika ze sprawozdania Rb27s kwota wykonania wynosi 10.510,00 zł;
- na str. 28 w opisie do rozdziału 75416 błędnie wykazano kwotę wynagrodzenia z pochodnymi dla strażnika miejskiego;
- na str. 33 w opisie do rozdziału 80104 wskazano, iż wykonano kwotę dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie własne w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 303.577,44 zł, natomiast jak wynika ze sprawozdania RB-27s kwota wykonania dotacji wynosi 317.119,39 zł;
- na str. 38 w opisie do rozdziału 85230 wskazano iż dotacja od Wojewody wyniosła 187.315,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27 s kwota wykonania dotacji wynosi 195.516,42 zł
- w zał. nr 6 Wykaz przedsięwzięć do WPF błędnie wykazano kwotę wykonania w wierszu 1.1.2.5, wiąże się to z błędną kwotą na str. 22

Zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby , w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Marek Lewandowski