

FB  
19.04.2018  
L

**UCHWAŁA Nr 236/2018  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w Zielonej Górze  
z dnia 17 kwietnia 2018 r.**

**WPLYNEŁO**  
Urząd Miejski w Skwierzynie  
19. 04. 2018  
Kod złącznikowy  
nr z rejestru przebiegów  
podpis *[signature]*

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Marek Lewandowski - członek
3. Iwona Porowska - członek

**w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia .**

Na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2016 r., poz. 561) z związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),  
po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Skwierzyny z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy  
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze  
postanawia:

**wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu Burmistrza Skwierzyny z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia Gminy .**

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Burmistrza Skwierzyny sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia Gminy.

Realizację budżetu Gminy Skwierzyny za 2017 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>58 241 751,68</b>	<b>57 844 534,17</b>	<b>99,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	53 757 213,63	53 483 195,89	99,5%
1.2.	dochody majątkowe	4 484 538,05	4 361 338,28	97,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	308 500,00	326 549,67	105,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	5 671 627,03	5 364 182,98	94,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 484 593,02	5 201 680,68	94,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	187 034,01	162 502,30	86,9%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>64 001 751,68</b>	<b>62 445 883,66</b>	<b>97,6%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	51 470 109,62	50 112 190,89	97,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	19 826 412,51	19 571 556,23	98,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 521 929,88	3 504 747,93	99,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	546 450,35	448 049,93	82,0%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	12 531 642,06	12 333 692,77	98,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 531 642,06	12 333 692,77	98,4%
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:	7 704 178,68	7 539 345,88	97,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 589 308,06	6 450 528,45	97,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 114 870,62	1 088 817,43	97,7%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-5 760 000,00</b>	<b>-4 601 349,49</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-5 760 000,00</b>	<b>-4 601 349,49</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>8 000 000,00</b>	<b>8 000 000,00</b>	<b>100,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	8 000 000,00	8 000 000,00	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	2 240 000,00	2 240 000,00	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 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:	0,00	0,00	
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>2 240 000,00</b>	<b>2 240 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 890 000,00	1 890 000,00	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)	350 000,00	350 000,00	100,0%
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>25 529 669,29</b>
	Kredyty krótkoterminowe	0,00
	Zobowiązania wymagalne	0,00
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>	<b>9 800 260,32</b>
	Wymagalne	7 780 281,86

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>2 287 104,01</b>	<b>3 371 005,00</b>
--	--	---------------------	---------------------

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 287 104,01	3 371 005,00	
--	---	--------------	--------------	--

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		25 529 669,29	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 436 450,35	2 338 049,93	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 436 450,35	2 338 049,93	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Gminy za 2017 rok stwierdza iż :

1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 57 844 534,17 zł , co stanowi 99,3 % planu tych dochodów.
2. Wydatki zrealizowano w kwocie 62 445 883,66 zł , stanowiącej 97,6 % planu.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 5 760 000 zł , rok 2017 zakończono deficytem w kwocie niższej tj. 4 601 349,49 zł.
4. Łączna kwota długu Gminy Skwierzyna na koniec roku budżetowego wyniosła 25 529 669,29 zł.
5. Kształtowanie się obowiązującego indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2017 - 2030, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

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 )	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4		
2017	4,18%	9,95%	9,83%	5,77%	5,65%
2018	4,55%	8,59%	8,47%	4,04%	3,92%
2019	7,49%	9,01%	8,89%	1,52%	1,40%
2020	5,62%	6,32%	6,32%	0,70%	X
2021	5,45%	6,79%	6,79%	1,34%	X
2022	5,44%	5,45%	5,45%	0,01%	X
2023	5,52%	7,07%	7,07%	1,55%	X
2024	5,62%	7,55%	7,55%	1,93%	X
2025	4,09%	6,91%	6,91%	2,82%	X
2026	4,70%	5,90%	5,90%	1,20%	X
2027	3,71%	5,02%	5,02%	1,31%	X
2028	3,52%	4,37%	4,37%	0,85%	X
2029	3,31%	4,06%	4,06%	0,75%	X
2030	3,30%	3,71%	3,71%	0,41%	X

Wskaźnik ww. jest spełniony w latach obowiązywania WPF. Niemniej jednak należy go monitorować , biorąc pod uwagę kształtowanie się wskaźnika od 2020 r. oraz sankcje wynikające z art. 240a i 240b ustawy o finansach publicznych.

6. Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu i wykonania jest zachowana.

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera elementy określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, iż w sprawozdaniu z wykonania budżetu :

- na stronie 26 nieprawidłowo wskazano wielkość nadpłat z tytułu wpływów z usług w rozdziale 80148 - winno być 1 376,47zł,
- na stronie 73 błędnie wykazano kwotę planu i wykonania w dziale 852 - Pomoc społeczna. Opis dotyczy wyłącznie wydatków bieżących, więc wykazane wielkości winny być mniejsze i odpowiednio wynosić: 5 272 032,04 zł oraz 5 163 220,66 zł,
- na stronie 89 w tiret czwartym winna być wykazana kwota 11 695 864,90zł (dotacje na inwestycje ujęto w tiret trzecim)– kwota 30 000 zł dotyczy § 6170, którego nie wykazuje się w dotacjach oraz w tiret piątym winna być wykazana kwota 27 035 886,73zł, pomniejszona o ww. kwotę 30 000zł,
- w zestawieniu dotacji udzielonych z budżetu błędnie ujęto wielkość zaplanowanej i przekazanej dotacji w dziale 926 rozdz. 92604 § 6210 (25 000zł) dla „jednostek spoza sektora finansów publicznych”; dotacja dotyczy sektora finansów publicznych (instytucja kultury). Ma to wpływ na sumę ogółem dotacji dla obu sektorów.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji uchwały.

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

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**

  
**Lidia Jaworska**