

Uchwała nr X/5/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Głogowa sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Głogów za 2017 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Monika Puchała - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Głogowa sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Głogów za 2017 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) - dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym (w gminach- wójt, burmistrz lub prezydent miasta), przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie powinno zawierać w szczególności elementy wymienione w art. 269 u.f.p.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Głogów za 2017 rok Prezydent Miasta Głogowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 27 marca 2018 r. (zarządzeniem nr 57/2018 z dnia 26 marca 2018 r.). Wydając opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Izbie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (Rb), sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Dochody budżetu zrealizowano w wysokości 295.538.872,67 zł, co stanowiło 99,91% planu wynoszącego 295.818.714,58 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 288.633.090,92 zł, tj. 100,35% planu ustalonego w kwocie 287.618.873,17 zł, a dochody majątkowe 6.905.781,75 zł, tj. 84,22% wielkości planowanej 8.199.841,41 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 4.620.637,35 zł (101,49% planu).

Wydatki budżetu zaplanowane w wysokości 321.312.425,33 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 266.815.251,04 zł i wydatki majątkowe w kwocie 54.497.174,29 zł, zostały wykonane w wysokości 313.675.262,24 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 259.714.358,31 zł i wydatki majątkowe w kwocie 53.960.903,93 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki stanowiły 97,62%, wydatki bieżące 97,34% i wydatki majątkowe 99,02%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, wykonany budżet zamknął się deficytem w wysokości 18.136.389,57 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 25.493.710,75 zł. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest wyższa od planowanej i wyniosła 28.918.732,61 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wykonana w 2017 r. relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem (relacja jednoroczna, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.) wyniosła 11,35%, przy planowanej na koniec trzeciego kwartału 2017 r. w wysokości 8,76 %.

W 2017 r. planowano przychody budżetu w kwocie 34.307.210,75 zł oraz rozchody w wysokości 8.813.500,00 zł przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. W roku budżetowym

został zaciągnięty kredyt w wysokości 24.000.000,00 zł. Na spłatę zaciągniętych kredytów poniesiono planowaną kwotę rozchodów budżetu. Łączna kwota spłat kredytów (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek (3.222.175,99 zł) oraz spłatą zobowiązań wynikających z udzielonych poręczeń (4.359.199,91zł) stanowiła 5,55% wykonanych dochodów, przy planowanym poziomie tej relacji 5,60%. Dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu, ustalony zgodnie z art. 243 u.f.p., wynosił 11,26%. Zadłużenie Miasta na 31 grudnia 2017 r. stanowiło kwotę 131.271.890,00 zł (44,42% wykonanych dochodów). Miasto posiada niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie 31.109.016,47 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Sprawozdanie z wykonania budżetu obejmuje część opisową i część tabelaryczną. W części opisowej omówiono wykonanie planu dochodów według przyjętych grup dochodów i źródeł ich pochodzenia. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych i udzielenia ulg i zwolnień w podatkach oraz udzielenia przez organ podatkowy ulg w spłacie zobowiązań. Podano kwoty zaległości w dochodach oraz poinformowano o działaniach windykacyjnych podejmowanych w roku budżetowym w stosunku do dłużników. Wykonanie planu wydatków bieżących omówiono szczegółowo według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do realizowanych zadań. Przedstawiono wykonanie wydatków na poszczególne zadania objęte planem wydatków majątkowych oraz przebieg rzeczowej realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych. Sprawozdanie zawiera informację o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich. W zestawieniach tabelarycznych zaprezentowano dane liczbowe z wykonania planowanych wielkości budżetowych w różnym układzie, w tym dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Głogów za 2017 rok. Wskazuje jednocześnie, że ocena wydatkowania środków publicznych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej kompetencji Rady Miejskiej w Głogowie.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

mgr Monika Puchala