



**UCHWAŁA NR 251/2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2018 r.**

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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brody 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) i w 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 Wójta Gminy Brody z wykonania budżetu za **2017 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Wójta Gminy Brody z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

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

Wykonanie budżetu Gminy Brody za 2017 rok przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	14 862 306,93	14 742 595,69	99,2%
1.1.	dochody bieżące	14 343 334,93	14 296 697,22	99,7%
1.2.	dochody majątkowe	518 972,00	445 898,47	85,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	78 909,00	76 069,53	96,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	0,00	0,00	x
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	x
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	x
2	Wydatki ogółem, w tym:	20 652 817,93	17 747 888,46	85,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	14 260 092,74	13 807 420,47	96,8%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 446 920,11	5 389 512,47	98,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	271 482,00	265 655,96	97,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	60 000,00	52 857,86	88,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	x
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	6 392 725,19	3 940 467,99	61,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 392 725,19	3 940 467,99	61,6%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	x
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 788 926,00	3 418 411,58	59,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 496 402,00	2 905 649,85	64,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 292 524,00	512 761,73	39,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/- deficyt-)	-5 790 511,00	-3 005 292,77	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 114 814,00	4 403 023,83	72,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	5 690 511,00	3 320 000,00	58,3%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Ufp	2 830 000,00	2 830 000,00	100,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	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:	424 303,00	1 083 023,83	255,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	100 000,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	324 303,00	324 303,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	324 303,00	324 303,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Ufp	324 303,00	324 303,00	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	

Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		4 439 000,00	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 120 845,28	
Wymagalne		1 007 911,06	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	83 242,19	489 276,75	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	507 545,19	1 572 300,58	

Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu		4 439 000,00	
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	384 303,00	377 160,86	
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	126 503,00	126 490,38	

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

1. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 14 742 595,69 zł, co stanowi 99,2 % planu dochodów.
2. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 17 747 888,46 zł stanowiącej 85,9 % ich planu .
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 5 790 511 zł, rok 2017 zakończono deficytem w kwocie 3 005 292,77 zł.
4. Kwota długu na koniec badanego okresu wyniosła 4 439 000 zł
5. Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu i wykonania jest zachowana.
6. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2017-2027, 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 wyłączeniami) (lewa strona wzoru - plan)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art.. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku 2014	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku 2014	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	0,85%	7,79%	8,92%	6,94%	8,07%
2018	0,02%	5,11%	6,24%	5,09%	6,22%
2019	0,00%	2,97%	4,10%	2,97%	4,10%
2020	2,45%	3,55%	3,55%	1,10%	X
2021	0,00%	4,89%	4,89%	4,89%	X
2022	0,48%	5,24%	5,24%	4,76%	X
2023	0,75%	4,55%	4,55%	3,80%	X
2024	0,73%	3,90%	3,90%	3,17%	X

2025	0,00%	3,33%	3,33%	3,33%	X
2026	0,00%	3,16%	3,16%	3,16%	X
2027	0,00%	3,05%	3,05%	3,05%	X

Wskaźnik ww. jest spełniony w latach obowiązywania WPF. Niemniej jednak należy go monitorować ze względu na kwotę długu i spłaty z tego tytułu w poszczególnych latach.

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.

Biorąc pod uwagę powyższe postanowiono 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.

**Przewodniczącego
Składu Orzekającego**


Lidia Jaworska