

Uchwała Nr 249/2014

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 17 kwietnia 2014 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2013.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Halina Lasota - Członek
Grażyna Radomska - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2012 r. poz.1113 z późn.zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie z wykonania budżetu Gminy za rok 2013 -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2013 przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2013, przedstawione przez Burmistrza Gminy wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2013 oraz sprawozdania statystyczne przedłożone zostały Izbie w terminach ustalonych przez obowiązujące przepisy prawne.

Wykonanie budżetu Gminy w 2013 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	54 456 489,04	55 068 483,89	101,1%
1.1.	dochody bieżące	49 918 717,04	50 116 561,51	100,4%
1.2.	dochody majątkowe	4 537 772,00	4 951 922,38	109,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 500 000,00	1 902 032,49	126,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 790 221,00	4 200 790,75	87,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	4 355 390,00	3 825 868,42	87,8%

b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	434 831,00	374 922,33	86,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	52 992 443,04	49 470 708,16	93,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	48 115 583,04	45 912 189,71	95,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 250 752,00	968 853,75	77,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 876 860,00	3 558 518,45	73,0%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 876 860,00	3 558 518,45	73,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 169 494,00	3 755 809,91	90,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	2 772 062,00	2 429 806,26	87,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 397 432,00	1 326 003,65	94,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 464 046,00	5 597 775,73	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 464 046,00	5 597 775,73	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 494 028,00	6 587 219,17	188,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
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.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	3 494 028,00	6 587 219,17	188,5%
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 958 074,00	4 954 870,23	99,9%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 958 074,00	4 954 870,23	99,9%

4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	514 627,00	514 627,00	100,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	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.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		19 210 972,86	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		355 554,85	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		19 210 972,86	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		10 779 686,86	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		17 587 316,52	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	35,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	19,8%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	32,3%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	6 208 826,00	5 923 723,98	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	5 694 199,00	5 409 096,98	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	11,4%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	10,5%		

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2013 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 55.068.483,89 złotych, stanowiąc 101,1% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w wysokości 50.116.561,51 złotych (100,4% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w wysokości 4.951.922,38 złotych (109,1% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu). Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 49.470.708,16 złotych, odpowiadając 93,4% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 45.912.189,71 złotych, stanowiąc 95,4% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 3.558.518,45 złotych, stanowiąc 73% planowanych wydatków majątkowych.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Wykazany plan dochodów i wydatków budżetu po zmianach – jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi i zarządzeniami zmieniającymi budżet oraz sprawozdawczością budżetową.

Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Planowane przychody budżetu w wysokości 3.494.028 złotych – wykonane zostały w kwocie 6.587.219,17 złotych. Większe niż planowano wykonanie przychodów budżetu dotyczy przychodów z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 4.958.074 złote – zrealizowane zostały w kwocie 4.954.870,23 złote (99,9% planowanej spłaty długu). Rozchody budżetu wraz z odsetkami stanowiły 10,88% planowanych dochodów budżetu (10,76% wykonanych dochodów budżetu w roku 2013).

Rok 2013 - Gmina Krosno Odrzańskie zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 5.597.775,73 złote.

Dług Gminy na koniec 2013 roku ukształtował się na poziomie 19.210.972,86 złotych, stanowiąc 34,9% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2013 i nie naruszając 60% limitu kwoty długu na koniec danego roku budżetowego, o którym mowa w art.170 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2005 r., obowiązującym do dnia 31 grudnia 2013 r. (na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm./).

Po uwzględnieniu kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, do których nie stosuje się ograniczeń w zakresie kwoty długu, wynikających z przepisów art.170 ustawy o finansach publicznych z 2005 r., obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 r.(na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm./) – wskaźnik ten wyniósł 19,6% wykonanych dochodów budżetu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł zastrzeżeń do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Krosno Odrzańskie w roku 2013 - za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2013, przedstawione wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Joanna Chruściel
Joanna Chruściel