

Uchwała Nr 240/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 23 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kozuchowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kozuchów za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Kozuchowa z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kozuchów za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Halina Lasota - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kozuchów za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Burmistrz Kozuchowa, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kozuchów za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.), obowiązującego do 23 stycznia 2014 r.,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kozuchów za 2013 rok,
- uchwała Nr XXXIX/202/12 Rady Miejskiej w Kozuchowie z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej gminy Kozuchów na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy, dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- sprawozdania za rok 2013, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera elementy, o których mowa w art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Koźuchów za 2013 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	46 122 378,34	44 503 111,64	96,5%
1.1.	dochody bieżące	42 770 156,30	42 392 711,16	99,1%
1.2.	dochody majątkowe	3 352 222,04	2 110 400,48	63,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 802 038,27	748 371,24	41,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 247 062,55	2 012 477,15	89,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	2 140 537,25	1 905 563,51	89,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	106 525,30	106 913,64	100,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	42 447 730,69	39 633 425,93	93,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	38 896 693,67	37 771 464,30	97,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	986 975,00	931 535,21	94,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 551 037,02	1 861 961,63	52,4%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 551 037,02	1 861 961,63	52,4%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 592 994,85	1 274 379,33	49,1%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	2 124 284,95	1 039 896,25	49,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	468 709,90	234 483,08	50,0%

WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	3 674 647,65	4 869 685,71	
WFN	Nadwyżka	3 674 647,65	4 869 685,71	
3	Przychody ogółem, w tym:	162 797,35	162 797,35	100,0%
3.1.	Wolne środki	162 797,35	162 797,35	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 837 445,00	3 837 444,98	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	3 837 445,00	3 837 444,98	100,0%
4.1.1	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uoofp	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		19 081 388,25	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		70,56	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suoofp) bez wyłączeń		19 081 388,25	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suoofp) po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.		19 081 388,25	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)	42,9%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	42,9%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suoofp) bez wyłączeń	4 824 420,00	4 768 980,19	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suoofp) po wyłączeniach	4 824 420,00	4 768 980,19	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	10,5%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	10,5%		

Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 4.869.685,71 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 3.674.647,65 zł.

Zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, stanowiącym, że 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, z zastrzeżeniem ust. 3 - wykonane wydatki bieżące Gminy były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Łączna kwota długu Gminy Kozuchów na koniec 2013 r. wyniosła 19.081.388,25 zł i nie przekroczyła 60% wskaźnika określonego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca

2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Podobnie łączna kwota przypadających do spłaty w roku budżetowym 2013 rat kredytów wraz z należnymi odsetkami nie przekroczyła 15% progu określonego w art. 169 ust. 1 wyżej powołanych przepisów ustawy o finansach publicznych i ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Ww. wskaźniki obowiązywały do 31 grudnia 2013 r.

Od 1 stycznia 2014 r. zastosowanie ma indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Skład Orzekający informacyjnie podaje, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym 2013 nie była zachowana.

Burmistrz Koźuchowa przedstawił informację o stanie mienia komunalnego Gminy Koźuchów za 2013 rok, która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji, a także dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2013.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Koźuchów za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia opracowane zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwiają ocenę wykonania budżetu Gminy.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Adriana Kamedulska