



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, dnia 24 kwietnia 2015 roku

wpłynęło

28 KWI 2015

5473

ilość załączników 1

podpisano

RIO.V.0010.46.2015

Pan
Paweł Jagasek
Burmistrz Miasta i Gminy Koźuchów

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 254/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 kwietnia 2015 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok.

PREZES IZBY

Ryszard Zajaczkowski

Uchwała Nr 254/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za 2014 rok.

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 Koźuchowa z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za 2014 rok – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

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

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za 2014 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za 2014 rok.

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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2014 rok,
- uchwała Nr LIV/293/13 Rady Miejskiej w Koźuchowie z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Koźuchów na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy, dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym,
- sprawozdania budżetowe i statystyczne za rok 2014.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2014 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 o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2014 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	47 367 356,57	46 870 304,79	99,0%
1.1.	dochody bieżące	43 160 121,57	42 826 053,83	99,2%
1.2.	dochody majątkowe	4 207 235,00	4 044 250,96	96,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	780 000,00	934 831,56	119,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 100 488,26	1 717 024,86	81,7%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 991 689,29	1 677 986,12	84,2%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	108 798,97	39 038,74	35,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	54 896 778,65	48 982 681,76	89,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	40 899 369,11	39 577 289,88	96,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	15 448 807,44	15 317 405,36	99,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 644 300,05	3 558 291,11	97,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	598 561,00	576 227,89	96,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	13 997 409,54	9 405 391,88	67,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	13 997 409,54	9 405 391,88	67,2%
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:	7 016 613,14	5 572 504,78	79,4%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 522 616,88	3 361 137,54	74,3%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 493 996,26	2 211 367,24	88,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-7 529 422,08	-2 112 376,97	
3	Przychody ogółem, w tym:	10 028 839,08	8 093 267,07	80,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	8 801 515,00	6 883 228,99	78,2%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 uofp	1 756 914,00	883 228,99	50,3%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	32 286,00	15 000,00	46,5%
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 j.s.t.	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	1 195 038,08	1 195 038,08	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 195 038,08	1 195 038,08	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 499 417,00	2 497 196,83	99,9%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 467 131,00	2 467 130,04	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)	32 286,00	30 066,79	93,1%
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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		22 972 213,12	
	Kredyty krótkoterminowe		883 228,99	
	Zobowiązania wymagalne		7 933,44	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 841 439,61	
	Wymagalne		4 801 257,71	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 260 752,46	3 248 763,95	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	3 455 790,54	4 443 802,03	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		22 972 213,12	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		20 591 639,75	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		22 088 984,13	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 065 692,00	3 043 357,93	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 065 692,00	3 043 357,93	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 2.112.376,97 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.529.422,08 zł, który został sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków.

Zachowana jest relacja z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego 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.

Łączna kwota długu Gminy Koźuchów na dzień 31.12.2014 r. wyniosła 22.972.213,12 zł, stanowiąc 49% wykonanych dochodów.

Obowiązujący od 1 stycznia 2014 r. indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, również został dochowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku bazowego 2014 przedstawia się następująco:

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 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2014	6,60%	8,79%	8,52%	2,19%	1,92%
2015	7,25%	8,82%	8,55%	1,57%	1,30%
2016	9,72%	10,26%	9,99%	0,54%	0,27%
2017	9,37%	10,59%	10,59%	1,22%	X
2018	8,82%	12,94%	12,94%	4,12%	X
2019	6,97%	13,38%	13,38%	6,41%	X
2020	5,76%	12,88%	12,88%	7,12%	X
2021	2,22%	12,20%	12,20%	9,98%	X
2022	2,13%	11,39%	11,39%	9,26%	X
2023	1,99%	10,39%	10,39%	8,40%	X
2024	1,91%	9,25%	9,25%	7,34%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zwraca uwagę, iż analizie powinien podlegać nie tylko sam fakt spełnienia bądź niespełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, lecz także poziom spełnienia wskaźnika mierzonego różnicą między maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem limitu spłat a prognozowanym wskaźnikiem spłat (tj. różnicą między prawą a lewą stroną wzoru). Stopień spełnienia relacji z art. 243 ww. ustawy, uwzględniając wykonanie roku 2014 – w roku 2014 wynosi 1,92%, w roku 2015: 1,30% i w roku 2016: 0,27% i ma tendencję malejącą. Skład Orzekający podkreśla, że poziom spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych znacząco wpływa na sytuację finansową Gminy, a także możliwość zaciągania nowych zobowiązań w kolejnych latach. Skład Orzekający wskazuje przy tym na zasadność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy Koźuchów przez jej Organy.

Na koniec 2014 r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 7.933,44 zł. stwierdzono również przekroczenie planu wydatków w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 4260 o kwotę 28.18 zł. co jednak – w ocenie Składu Orzekającego – nie wpływa ujemnie na ocenę sprawozdania z wykonania budżetu.

Burmistrz Koźuchowa przedstawił informację o stanie mienia komunalnego za 2014 rok, która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiada, jego wartość, a także dochody uzyskane w roku 2014 z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2014 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia 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