

Uchwała Nr 201/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 19 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za 2015 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 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za 2015 rok – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Jarosław Kotowski - Członek
3. Halina Lasota - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za 2015 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za 2015 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 z późn. zm.),
- 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 2015 rok,
- uchwała Nr V/21/15 Rady Miejskiej w Koźuchowie z dnia 23 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej gminy Koźuchów na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy, dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym,
- sprawozdania budżetowe i statystyczne za rok 2015.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 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,

- nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków,
- na dzień 31.12.2015 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2015 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	48 295 365,33	46 968 909,68	97,3%
1.1.	dochody bieżące	43 469 795,60	43 374 903,20	99,8%
1.2.	dochody majątkowe	4 825 569,73	3 594 006,48	74,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	713 554,00	367 247,25	51,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 335 773,65	3 419 531,49	78,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 781 879,26	2 961 518,39	78,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	553 894,39	458 013,10	82,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	51 875 851,04	49 224 413,18	94,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	41 434 202,39	40 313 613,47	97,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	16 114 204,61	15 890 235,45	98,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 608 758,62	3 445 519,97	95,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	704 342,49	662 380,99	94,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	10 441 648,65	8 910 799,71	85,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 441 648,65	8 910 799,71	85,3%
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:	5 083 763,01	3 587 210,96	70,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 709 665,18	2 394 718,08	88,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 374 097,83	1 192 492,88	50,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-3 580 485,71	-2 255 503,50	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 508 495,48	7 316 364,06	97,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	567 604,00	567 604,00	100,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 uofp	567 604,00	567 604,00	100,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	15 067,00	15 066,79	100,0%
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:	3 750 000,00	3 250 000,00	86,7%
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:	3 175 824,48	3 483 693,27	109,7%
3.6.1	na pokrycie deficytu	3 175 824,48	2 255 503,50	71,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 928 009,77	3 928 009,77	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	3 928 009,77	3 928 009,77	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	1 450 832,99	1 450 832,99	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	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		22 460 453,08	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 171 775,99	
	Wymagalne		5 000 305,08	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 035 593,21	3 061 289,73	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	5 211 417,69	6 544 983,00	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		22 460 453,08	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 632 352,26	4 590 390,76	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 918 521,50	2 889 311,92	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 2.255.503,50 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.580.485,71 zł, który został sfinansowany przychodami z tytułu 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 31.12.2015 r. wyniosła 22.460.453,08 zł, stanowiąc 47,8% wykonanych dochodów.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku bazowego 2015 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		
2015	5,85%	8,54%	9,36%	2,69%	3,51%
2016	4,00%	8,12%	8,95%	4,12%	4,95%
2017	3,66%	6,18%	7,01%	2,52%	3,35%
2018	3,75%	6,37%	6,37%	2,62%	X
2019	3,99%	6,77%	6,77%	2,78%	X
2020	4,08%	7,00%	7,00%	2,92%	X
2021	4,16%	7,04%	7,04%	2,88%	X
2022	4,32%	7,15%	7,15%	2,83%	X
2023	4,33%	7,34%	7,34%	3,01%	X
2024	4,23%	7,53%	7,53%	3,30%	X
2025	4,20%	7,72%	7,72%	3,52%	X
2026	4,08%	7,91%	7,91%	3,83%	X
2027	4,03%	8,11%	8,11%	4,08%	X
2028	4,12%	8,31%	8,31%	4,19%	X
2029	3,97%	8,52%	8,52%	4,55%	X
2030	3,89%	8,73%	8,73%	4,84%	X

Burmistrz Koźuchowa przedstawił informację o stanie mienia komunalnego za 2015 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 2015 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 2015 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