

Uchwała Nr 260/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kozuchów za 2016 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 2016 r. poz. 561) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze 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 Gminy Kozuchów za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Lidia Jaworska - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kozuchów za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kozuchów za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Przedmiotem badania były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kozuchów za 2016 rok,
- uchwała Nr XXII/162/15 Rady Miejskiej w Kozuchowie z dnia 23 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej gminy Kozuchów na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy, dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym,
- sprawozdania budżetowe i statystyczne za rok 2016.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, 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 31.12.2016 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2016 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	56 102 523,69	55 079 251,60	98,2%
1.1.	dochody bieżące	52 839 246,69	52 665 832,80	99,7%
1.2.	dochody majątkowe	3 263 277,00	2 413 418,80	74,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	700 000,00	608 986,00	87,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	850 528,31	840 528,31	98,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	806 370,18	796 370,18	98,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	44 158,13	44 158,13	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	59 541 426,19	55 036 027,30	92,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	50 912 716,07	48 717 587,52	95,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	16 958 145,31	16 599 872,75	97,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 491 301,36	3 287 275,06	94,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	746 700,00	691 710,61	92,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 628 710,12	6 318 439,78	73,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 378 710,12	6 068 439,78	72,4%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	250 000,00	250 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 308 320,90	234 297,48	17,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	905 739,90	198 837,48	22,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	402 581,00	35 460,00	8,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 438 902,50	43 224,30	
WFD	Deficyt	-3 438 902,50		
WFN	Nadwyżka		43 224,30	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 395 000,00	1 832 850,79	41,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 600 000,00	700 000,00	19,4%
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.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
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:	795 000,00	1 132 850,79	142,5%
3.6.1	na pokrycie deficytu	795 000,00	0,00	0,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	956 097,50	956 097,50	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	956 097,50	956 097,50	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)	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:		22 204 355,58	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 454 775,53	
	Wymagalne		5 462 944,07	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 926 530,62	3 948 245,28	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	2 721 530,62	5 081 096,07	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		22 204 355,58	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 702 797,50	1 647 808,11	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 673 824,50	1 620 693,83	

Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 43.224,30 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.438.902,50 zł.

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 Kozuchów na dzień 31.12.2016 r. wyniosła 22.204.335,58 zł, stanowiąc 40,3% 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 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		
2016	3,00%	8,95%	9,43%	5,95%	6,43%
2017	3,58%	6,46%	6,94%	2,88%	3,36%
2018	3,74%	6,93%	7,42%	3,19%	3,68%
2019	4,05%	9,16%	9,16%	5,11%	X
2020	4,16%	10,06%	10,06%	5,90%	X
2021	4,13%	9,10%	9,10%	4,97%	X
2022	4,33%	7,45%	7,45%	3,12%	X

2023	4,83%	7,60%	7,60%	2,77%	X
2024	5,07%	7,91%	7,91%	2,84%	X
2025	5,66%	8,36%	8,36%	2,70%	X
2026	4,61%	9,01%	9,01%	4,40%	X
2027	3,89%	9,22%	9,22%	5,33%	X
2028	4,03%	9,08%	9,08%	5,05%	X
2029	3,92%	8,75%	8,75%	4,83%	X
2030	3,88%	8,73%	8,73%	4,85%	X

Burmistrz Kozuchowa przedstawił informację o stanie mienia komunalnego za 2016 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 2016 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 Kozuchów za 2016 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