

Uchwała Nr 283/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kozuchów za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Joanna Chruściel - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kozuchów za 2017 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 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków, 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 31.12.2017 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2017 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	62 875 839,37	62 241 030,38	99,0%
1.1.	dochody bieżące	56 936 457,71	57 058 082,17	100,2%
1.2.	dochody majątkowe	5 939 381,66	5 182 948,21	87,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	889 829,43	1 123 010,53	126,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 457 896,50	1 506 411,95	61,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 457 896,50	1 506 411,95	61,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	68 997 816,96	66 962 637,44	97,1%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	56 200 470,26	54 883 308,22	97,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	17 655 429,64	17 247 304,92	97,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 058 365,37	3 997 577,08	98,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	719 850,00	683 316,32	94,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	12 797 346,70	12 079 329,22	94,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 596 346,70	11 878 329,22	94,3%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	201 000,00	201 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 891 231,52	3 768 673,13	96,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 503 331,52	2 452 014,78	98,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 387 900,00	1 316 658,35	94,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-6 121 977,59	-4 721 607,06	
WFD	Deficyt	-6 121 977,59	-4 721 607,06	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	7 275 977,59	7 275 977,59	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	6 356 000,00	6 356 000,00	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	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:	919 977,59	919 977,59	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	809 977,59	0,00	0,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 154 000,00	1 154 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 044 000,00	1 044 000,00	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)	110 000,00	110 000,00	100,0%
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:		27 516 355,58	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 553 982,57	
	Wymagalne		5 600 460,24	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	735 987,45	2 174 773,95	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	1 655 965,04	3 094 751,54	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		27 516 355,58	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 763 850,00	1 727 316,32	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 529 859,00	1 494 645,23	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 4.721.607,06 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.121.977,59 zł.

Zachowana jest relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych, zarówno po stronie planu, jak i wykonania.

Łączna kwota długu Gminy Koźuchów na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 27.516.355,58 zł, stanowiąc 44,2% 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		
2017	2,46%	6,91%	8,17%	4,45%	5,71%
2018	3,68%	4,83%	6,08%	1,15%	2,40%
2019	3,77%	4,46%	5,72%	0,69%	1,95%
2020	4,00%	5,64%	5,64%	1,64%	X
2021	3,97%	7,39%	7,39%	3,42%	X
2022	4,14%	7,59%	7,59%	3,45%	X
2023	4,73%	7,26%	7,26%	2,53%	X
2024	4,70%	7,22%	7,22%	2,52%	X
2025	4,72%	7,64%	7,64%	2,92%	X
2026	4,34%	8,08%	8,08%	3,74%	X
2027	4,68%	8,25%	8,25%	3,57%	X
2028	4,82%	8,53%	8,53%	3,71%	X
2029	4,72%	8,83%	8,83%	4,11%	X
2030	4,65%	9,22%	9,22%	4,57%	X

Burmistrz Koźuchowa przedstawił informację o stanie mienia komunalnego za 2017 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 2017 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 2017 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