

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze  
65-261 Zielona Góra  
ul. Chmielna 13  
NIP: 9730051210

Zielona Góra, 2020-04-28

*Eksp* *JP* *dw*  
Urząd Miejski w Kożuchowie  
Kancelaria Ogólna  
wpłynęło **28 KWI. 2020** /5102

.....  
liczba załączników ..... 1

Urząd Miejski w KOŻUCHOWIE  
67-120 Kożuchów  
ul. Rynek 1a  
NIP: 9250014835  
REGON: 000529999  
Email: um@kozuchow.pl

opinia

opinia

Załączniki:

1. Spra.-\_Nr\_\_272-\_\_MiG\_Kozuchow.doc
2. uchwała\_Nr\_272.2020\_wyk\_budzetu\_Kozuchow.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy  
użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu  
Data złożenia podpisu: 2020-04-28T13:14:16  
**Podpis elektroniczny**

**Uchwała Nr 272/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 28 kwietnia 2020 r.**

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kozuchów za 2019 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 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Iwona Popiel - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kozuchów za 2019 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 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy 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 31.12.2019 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2019 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole  | Wyszczególnienie  | Plan po zmianach     | Wykonanie            | % wykonania  |
|----------|---|----------------------|----------------------|--------------|
| 1        | 2   | 3                    | 4                    | 5            |
| <b>1</b> | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                               | <b>72 473 406,53</b> | <b>72 271 190,18</b> | <b>99,7%</b> |
| 1.1.     | dochody bieżące   | 66 544 827,18        | 66 679 424,77        | 100,2%       |
| 1.2.     | dochody majątkowe   | 5 928 579,35         | 5 591 765,41         | 94,3%        |
| 1.2.a    | w tym: ze sprzedaży majątku                                 | 886 645,00           | 1 066 710,09         | 120,3%       |
| 1.3.     | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:   | 1 896 069,24         | 1 370 431,74         | 72,3%        |
| a        | finansowanie programów i projektów ze środków unijnych      | 1 883 872,44         | 1 358 234,94         | 72,1%        |
| b        | współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 12 196,80            | 12 196,80            | 100,0%       |
| <b>2</b> | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>                               | <b>77 715 060,53</b> | <b>71 400 408,45</b> | <b>91,9%</b> |

|        |   |                      |                      |               |
|--------|---|----------------------|----------------------|---------------|
| 2.1.   | Wydatki bieżące, w tym:   | 62 830 709,34        | 60 979 358,88        | 97,1%         |
| 2.1.1  | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane                                | 20 131 187,84        | 19 526 737,18        | 97,0%         |
| 2.2    | dotacje na zadania bieżące  | 5 702 942,08         | 5 688 254,91         | 99,7%         |
| 2.3.   | wydatki na obsługę długu j.s.t.   | 820 573,00           | 788 492,51           | 96,1%         |
| 2.4.   | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.                      | 0,00                 | 0,00                 |               |
| 2.5.   | wydatki majątkowe, w tym:   | 14 884 351,19        | 10 421 049,57        | 70,0%         |
| a      | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne  | 14 884 351,19        | 10 421 049,57        | 70,0%         |
| 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:             | 1 620 456,18         | 880 118,54           | 54,3%         |
| a.1    | finansowanie programów i projektów ze środków unijnych                              | 1 373 165,49         | 762 449,30           | 55,5%         |
| a.2    | współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych                         | 247 290,69           | 117 669,24           | 47,6%         |
| WF     | <b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>  | <b>-5 241 654,00</b> | <b>870 781,73</b>    |               |
| WFD    | <b>Deficyt</b>  | <b>-5 241 654,00</b> |                      |               |
| WPN    | <b>Nadwyżka</b>   |                      | <b>870 781,73</b>    |               |
| 3      | <b>Przychody ogółem, w tym:</b>   | <b>7 042 307,00</b>  | <b>5 386 108,04</b>  | <b>76,5%</b>  |
| 3.1.   | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:                           | 6 000 000,00         | 4 500 000,00         | 75,0%         |
| 3.1.1. | ze sprzedaży papierów wartościowych   | 0,00                 | 0,00                 |               |
| 3.2.   | spłata pożyczek udzielonych   | 228 141,68           | 71 942,72            | 31,5%         |
| 3.3.   | nadwyżka z lat ubiegłych  | 0,00                 | 0,00                 |               |
| 3.4.   | prywatyzacja majątku j.s.t.   | 0,00                 | 0,00                 |               |
| 3.5.   | wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp                            | 814 165,32           | 814 165,32           | 100,0%        |
| 3.6    | inne źródła   | 0,00                 | 0,00                 |               |
| 4      | <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>  | <b>1 690 371,00</b>  | <b>1 690 371,00</b>  | <b>100,0%</b> |
| 4.1.   | spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:                    | 1 675 743,00         | 1 675 743,00         | 100,0%        |
| 4.1.1. | wykup papierów wartościowych  | 0,00                 | 0,00                 |               |
| 4.2.   | udzielone pożyczki  | 14 628,00            | 14 628,00            | 100,0%        |
| 4.3.   | inne cele   | 0,00                 | 0,00                 |               |
| 5      | <b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>                                   |                      | <b>0,00</b>          |               |
| 5.1.   | sprzedaż papierów wartościowych   |                      | 0,00                 |               |
| 5.2.   | kredyty i pożyczki  |                      | 0,00                 |               |
| 5.3.   | prywatyzacja majątku j.s.t.   |                      | 0,00                 |               |
| 5.4.   | nadwyżka z lat ubiegłych  |                      | 0,00                 |               |
| 5.5.   | wolne środki  |                      | 0,00                 |               |
| Z      | <b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>                                 |                      | <b>30 133 469,58</b> |               |
|        | Kredyty krótkoterminowe   |                      | 0,00                 |               |

|          |   |  |                      |  |
|----------|---|--|----------------------|--|
|          | Zobowiązania wymagalne                                  |  | 0,00                 |  |
| <b>N</b> | <b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b> |  | <b>11 357 245,42</b> |  |
|          | Wymagalne   |  | 5 798 053,25         |  |

|            |   |                     |                     |  |
|------------|---|---------------------|---------------------|--|
|            | <b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>  | <b>3 714 117,84</b> | <b>5 700 065,89</b> |  |
|            | <b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)</b> | <b>4 528 283,16</b> | <b>6 514 231,21</b> |  |
| <b>I.</b>  | <b>Kwota długu:</b>   |                     |                     |  |
| I.1.a      | Łączna kwota długu na koniec okresu   |                     | 30 133 469,58       |  |
| <b>II.</b> | <b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>   |                     |                     |  |
| II.2.a     | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń   | 2 496 316,00        | 2 464 235,51        |  |
| II.2.b     | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach   | 2 496 316,00        | 2 464 235,51        |  |

Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 870.781,73 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.241.654,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje na dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) w wysokości 290.000,00 zł, które wykonano w kwocie 301.514,67 zł. Wydatki finansowane ww. dochodami zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (Zwalczanie narkomanii) w wysokości 3.500,00 zł, wykonano w tej kwocie, natomiast w rozdziale 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi) na plan w wysokości 285.000,00 zł zrealizowano wydatki w wysokości 279.832,03 zł. Ponadto w dziale 900, rozdziale 90019 (Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska) dochody na plan w wysokości 223.588,39 zł zrealizowano w kwocie 223.849,45 zł, natomiast wydatki zaplanowane w wysokości 223.588,39 zł wykonano w kwocie 186.848,10 zł.

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych zachowana jest po stronie planu, jak i wykonania.

Łączna kwota długu Gminy Koźuchów na dzień 31.12.2019 r. wyniosła 30.133.469,58 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy 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) |   | Stożenie 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) |
| 2019            | 3,61%  | 6,81%   | 7,74%   | 3,20%                       | 4,13% |
| 2020            | 4,96%  | 6,16%   | 7,10%   | 1,20%                       | 2,14% |
| 2021            | 4,91%  | 8,58%   | 9,52%   | 3,67%                       | 4,61% |
| 2022            | 4,71%  | 9,05%   | 9,05%   | 4,34%                       | X     |
| 2023            | 5,34%  | 9,83%   | 9,83%   | 4,49%                       | X     |
| 2024            | 4,97%  | 8,69%   | 8,69%   | 3,72%                       | X     |
| 2025            | 4,99%  | 9,03%   | 9,03%   | 4,04%                       | X     |
| 2026            | 4,63%  | 9,38%   | 9,38%   | 4,75%                       | X     |
| 2027            | 5,03%  | 9,72%   | 9,72%   | 4,69%                       | X     |

|      |       |        |        |        |   |
|------|-------|--------|--------|--------|---|
| 2028 | 5,16% | 10,17% | 10,17% | 5,01%  | X |
| 2029 | 5,14% | 10,61% | 10,61% | 5,47%  | X |
| 2030 | 5,07% | 11,06% | 11,06% | 5,99%  | X |
| 2031 | 1,03% | 11,50% | 11,50% | 10,47% | X |
| 2032 | 0,98% | 12,07% | 12,07% | 11,09% | X |
| 2033 | 0,94% | 12,63% | 12,63% | 11,69% | X |
| 2034 | 0,90% | 13,19% | 13,19% | 12,29% | X |
| 2035 | 0,85% | 13,74% | 13,74% | 12,89% | X |

Burmistrz Koźuchowa przedstawił informację o stanie mienia komunalnego za 2019 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 2019 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 2019 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, z zastrzeżeniem art. 15zrr ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Adriana Kamedulska

Elektronicznie podpisany  
przez Adriana Kamedulska