

16 04 2015 1301



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ZIELONEJ GÓRZE

URZĘD MIASTA
Krosno Odrzańskie 65-261

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

15-04-2015

5523/01A5

ilość załączników
podpis

Zielona Góra, dnia 14 kwietnia 2015 roku

RIO.V.0010.37.2015

Pan
Marek Cebula
Burmistrz Miasta i Gminy
Krosno Odrzańskie

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 207/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 kwietnia 2015 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok.

PREZES IZBY

Ryszard Zajaczkowski

Uchwała Nr 207 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 kwietnia 2015 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2014.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Adriana Kamedulska - Członek
Ryszard Zajączkowski - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2012 r. poz.1113 z późn.zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie z wykonania budżetu Gminy za rok 2014 -

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2014 przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2014, przedstawione przez Burmistrza Gminy wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2014 oraz sprawozdania statystyczne przedłożone zostały Izbie w terminach ustalonych przez obowiązujące przepisy prawne.

Wykonanie budżetu Gminy w 2014 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	53 775 311,92	53 881 331,52	100,2%
1.1.	dochody bieżące	51 544 159,92	52 675 746,53	102,2%
1.2.	dochody majątkowe	2 231 152,00	1 205 584,99	54,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 100 000,00	717 181,01	65,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 529 767,98	1 699 568,87	67,2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 337 931,93	1 533 484,76	65,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	191 836,05	166 084,11	86,6%

2	Wydatki ogółem, w tym:	58 884 260,91	56 012 161,98	95,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	50 186 300,41	48 129 760,52	95,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	21 379 377,99	21 085 483,72	98,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 706 296,00	1 666 164,28	97,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	700 000,00	694 638,40	99,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 697 960,50	7 882 401,46	90,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 697 960,50	7 882 401,46	90,6%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 331 776,98	1 779 920,73	76,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 914 361,85	1 442 865,30	75,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	417 415,13	337 055,43	80,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-5 108 948,99	-2 130 830,46	
WFD	Deficyt	-5 108 948,99	-2 130 830,46	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	6 785 608,99	7 222 476,57	106,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
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.	spłata 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 jst	0,00	0,00	

3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	6 785 608,99	7 222 476,57	106,4%
3.6.1	na pokrycie deficytu	5 108 948,99	2 130 830,46	41,7%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 676 660,00	1 676 660,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 676 660,00	1 676 660,00	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)	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:		17 520 544,06	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		341 786,05	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		14 710 738,33	
	Wymagalne		8 624 647,56	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 357 859,51	4 545 986,01	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	8 143 468,50	11 768 462,58	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		17 520 544,06	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		17 520 544,06	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		17 520 544,06	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	2 376 660,00	2 371 298,40	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i>	2 376 660,00	2 371 298,40	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2014 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 53.881.331,52 złote, stanowiąc 100,2% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 52.675.746,53 złote (102,2% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 1.205.584,99 złotych (54% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 56.012.161,98 złotych, odpowiadając 95,1% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 48.129.760,52 złote, stanowiąc 95,9% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 7.882.401,46 złotych, stanowiąc 90,6% planowanych wydatków majątkowych.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Planowane przychody budżetu w wysokości 6.785.608,99 złotych – wykonane zostały w kwocie 7.222.476,57 złotych (106,4% zaplanowanych przychodów budżetu). Przekroczenie kwoty planowanych przychodów budżetu dotyczy przychodów z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 1.676.660 złotych – zostały zrealizowane w całości.

Rok 2014 - Gmina Krosno Odrzańskie zamknęła deficytem budżetu w wysokości 2.130.830,46 złotych (planowany deficyt budżetu na koniec 2014 r. wynieść miał 5.108.948,99 złotych).

Dług Gminy na koniec 2014 roku ukształtował się na poziomie 17.520.544,06 złotych, stanowiąc 32,5% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2014.

Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę zobowiązań wymagalnych Gminy na koniec 2014 r. – w wysokości 341.786,05 złotych, co stanowi naruszenie art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na podstawie których wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krosno Odrzańskie - prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2014	4,42%	8,38%	10,10%	3,96%	5,68%
2015	4,61%	7,56%	9,28%	2,95%	4,67%
2016	5,45%	5,45%	7,17%		#ARG!
2017	3,57%	5,85%	5,85%	2,28%	X
2018	3,39%	6,95%	6,95%	3,56%	X
2019	4,03%	7,78%	7,78%	3,75%	X
2020	3,81%	8,67%	8,67%	4,86%	X
2021	3,60%	9,79%	9,79%	6,19%	X
2022	3,40%	11,01%	11,01%	7,61%	X
2023	3,22%	12,22%	12,22%	9,00%	X
2024	2,81%	13,41%	13,41%	10,60%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł innych uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Krosno Odrzańskie w roku 2014, w pozostałym zakresie – za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2014, przedstawione wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Joanna Chruściel
Joanna Chruściel

