



hG/SK/RG/  
/Sko

Uchwała Nr 287/2017

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Zielonej Górze  
z dnia 27 kwietnia 2017 roku**

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 przedłożonej przez Wójta Gminy Krzeszyce

Na podstawie art.13 pkt 5, art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016. 561.) oraz art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2016. 1870. ze zm.) Skład Orzekający w osobach:

1. Marek Lewandowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Iwona Porowska - członek

po przeanalizowaniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krzeszyce za 2016 r. postanawia :

§1

**Pozytywnie** zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 roku.

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krzeszyce za 2016r.

Skład Orzekający stwierdził :

- wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał i zarządzeń jest zgodna z planem wykazany w sprawozdaniach statystycznych;
- sprawozdanie z wykonania budżetu zostało przedłożone w obowiązującym prawnie terminie.
- Gmina spełnia wymogi określone przepisami art. 242. Na koniec roku osiągnięto dodatni wynik operacyjny brutto.
- Gmina spełnia wymogi określone przepisami art. 243 ufp zgodnie z poniższą tabelą
- w **rozdziale 90002** zaplanowano dochody w § 0490 (wpływy z tyt. gospodarowania odpadami) w wys. 465.000zł, wykonano w wys. 503.276,89zł. W tym samym rozdziale zaplanowano w § 2460 dochody w wys. 132.544,40zł , wykonanie 132.544,40zł. Łączne wykonanie dochodów w całym rozdziale wyniosło 637.638,79zł. Wydatki w rozdziale 90002 zaplanowano w wys. 620.050,40zł, wykonano w wys. 617.891,56zł (w tym pokryte dotacją w wys. 132.544,40zł).

Wykonanie budżetu w 2016 przedstawia poniższa tabela

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>18 634 794,96</b>	<b>18 945 533,85</b>	<b>101,7%</b>
dochody bieżące	18 264 794,96	18 173 553,28	99,5%
dochody majątkowe	370 000,00	771 980,57	208,6%
<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	370 000,00	771 980,57	208,6%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	8 531,52	8 531,52	100,0%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 531,52	8 531,52	100,0%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>18 776 244,96</b>	<b>18 491 853,83</b>	<b>98,5%</b>
Wydatki bieżące, w tym:	18 172 599,30	17 925 782,28	98,6%
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 777 810,59	6 749 114,59	99,6%
dotacje na zadania bieżące	720 000,00	699 800,00	97,2%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	245 000,00	243 868,96	99,5%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
wydatki majątkowe, w tym:	603 645,66	566 071,55	93,8%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	603 645,66	566 071,55	93,8%
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	0,00	0,00	
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-141 450,00</b>	<b>453 680,02</b>	
<b>Deficyt</b>	<b>-141 450,00</b>		
<b>Nadwyżka</b>		<b>453 680,02</b>	
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>196 501,00</b>	<b>300 177,21</b>	<b>152,8%</b>
kredyty i pożyczki, w tym:	141 450,00	141 450,00	100,0%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	

na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	55 051,00	158 727,21	288,3%
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
Inne źródła	0,00	0,00	
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>55 051,00</b>	<b>55 051,00</b>	<b>100,0%</b>
splaty kredytów i pożyczek, w tym:	55 051,00	55 051,00	100,0%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
inne cele	0,00	0,00	

<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>7 196 399,00</b>	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>2 953 925,12</b>	
Wymagalne		1 825 813,13	

<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>92 195,66</b>	<b>247 771,00</b>	
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>147 246,66</b>	<b>406 498,21</b>	

<b>Kwota długu:</b>			
Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		7 196 399,00	
<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	300 051,00	298 919,96	
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	300 051,00	298 919,96	

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA KRZESZYCE za 4 KWARTAŁY 2016 roku.**

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 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( plan 3 kw )	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( wykonanie )	
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )

2016	1,68%	4,28%	4,07%	2,60%	2,39%
2017	1,85%	3,74%	3,53%	1,89%	1,68%
2018	2,55%	5,68%	5,48%	3,13%	2,93%
2019	4,43%	5,09%	5,09%	0,66%	X
2020	5,43%	6,59%	6,59%	1,16%	X
2021	3,39%	7,04%	7,04%	3,65%	X
2022	3,24%	6,99%	6,99%	3,75%	X
2023	3,10%	6,87%	6,87%	3,77%	X
2024	2,91%	6,16%	6,16%	3,25%	X
2025	5,40%	6,03%	6,03%	0,63%	X
2026	5,68%	5,75%	5,75%	0,07%	X
2027	5,43%	6,10%	6,10%	0,67%	X
2028	5,17%	6,03%	6,03%	0,86%	X

Budżet na 2016r. zaplanowany był deficytem w wysokości **141 450,00zł.**, natomiast wykonanie zostało zakończone nadwyżką w kwocie **453 680,02zł.**

Skład Orzekający wnosi następujące uwagi do przedłożonego sprawozdania:

- w załączniku nr 3 błędnie wpisano wielkość planu i wykonania rozchodów ogółem: powinno być po obu stronach 55.051zł
- w załączniku nr 4 brak podziału na dotacje dla jednostek: „sektora finansów publicznych” i „spoza sektora finansów publicznych” zgodnie z dyspozycją art. 215 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto nieprawidłowo ujęto w tym załączniku wpłatę na fundusz celowy (rozdział 75410 § 6170) – nie jest to dotacja. Z tego powodu podsumowanie w kolumnie 5 powinno wynosić 175.000zł
- nie można zweryfikować danych z załącznika nr 7 odnośnie wykonania wydatków z funduszu sołectkiego, gdyż w sprawozdaniu o wydatkach budżetu Rb-28S nie wyodrębniono tychże wydatków (wysłano żądanie korekty w dniu 2017-04-25)

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art.20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Gminie przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Lewandowski