

## Uchwała Nr 163 / 2016

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 05 kwietnia 2016 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łagów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca  
Halina Lasota – Członek  
Jarosław Kotowski – 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 Wójta Gminy Łagów z wykonania budżetu Gminy za rok 2015, przedstawionego wraz z informacją o stanie mienia Gminy -

**opiniuje pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łagów za rok 2015 przedstawione przez Wójta Gminy Łagów oraz opiniuje pozytywnie przedstawioną informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r.

### Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łagów za rok 2015, przedstawione przez Wójta Gminy wraz z informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. 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 Łagów za rok 2015 oraz sprawozdania statystyczne przedłożone zostały Izbie w terminach ustalonych przez obowiązujące przepisy prawne.

Wykonanie budżetu Gminy w 2015 roku obrazuje poniższe zestawienie.

ANALIZA PRZEBIEGU WYKONANIA  
BUDŻETU - GMINA ŁAGÓW za 4  
KWARTAŁY 2015 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>19 383 607,90</b>	<b>18 943 207,20</b>	<b>97,7%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	16 968 403,90	16 965 974,04	100,0%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	2 415 204,00	1 977 233,16	81,9%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	188 500,00	55 350,00	29,4%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	396 500,00	98 741,36	24,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	396 500,00	98 741,36	24,9%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>21 444 607,90</b>	<b>20 110 749,21</b>	<b>93,8%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	15 944 301,90	15 108 246,56	94,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 330 760,08	7 146 472,25	97,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	352 800,00	352 800,00	100,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	142 000,00	131 659,87	92,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	5 500 306,00	5 002 502,65	90,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 500 306,00	5 002 502,65	90,9%
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:	22 825,00	22 823,05	100,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	22 825,00	22 823,05	100,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-2 061 000,00</b>	<b>-1 167 542,01</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-2 061 000,00</b>	<b>-1 167 542,01</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 762 500,00</b>	<b>2 788 479,90</b>	<b>100,9%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 400 000,00	2 318 000,00	96,6%
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:	362 500,00	470 479,90	129,8%
3.6.1.	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>701 500,00</b>	<b>701 500,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	701 500,00	701 500,00	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	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>5 851 979,93</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>3 994 952,70</b>	
	Wymagalne		1 641 826,49	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 024 102,00</b>	<b>1 857 727,48</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>1 386 602,00</b>	<b>2 328 207,38</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		5 851 979,93	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		5 851 979,93	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		5 851 979,93	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	843 500,00	833 159,87	

II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	843 500,00	833 159,87	
--------	---	------------	------------	---

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2015 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 18.943.207,20 złotych, stanowiąc 97,7% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 16.965.974,04 złote (100% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 1.977.233,16 złotych (81,9% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 20.110.749,21 złotych, odpowiadając 93,8% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 15.108.246,56 złotych, stanowiąc 94,8% planowanych wydatków bieżących budżetu.

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 2.762.500 złotych – wykonane zostały w 100,9% (przekroczenie wysokości planowanych przychodów budżetu w roku 2015 dotyczy przychodów z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, które wykonane zostały w 129,8%).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 701.500 złotych – zostały zrealizowane w całości.

Rok 2015 - Gmina Łagów zakończyła deficytem budżetu w wysokości -1.167.542,01 złotych (planowany deficyt budżetu na koniec 2015 r. wynieść miał - 2.061.000 złotych).

Dług Gminy na koniec 2015 roku ukształtował się na poziomie 5.851.979,93 złote, stanowiąc 30,9% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2015.

Należności wymagalne na koniec 2015 roku wyniosły 1.641.826,49 złotych.

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 Łagów - prezentuje poniższa tabela.

**Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA ŁAGÓW za 4 KWARTAŁY 2015 roku.**

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 )		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2015	4,96%	8,48%	8,99%	3,52%	4,03%
2016	6,46%	7,93%	8,44%	1,47%	1,98%
2017	7,37%	7,81%	8,31%	0,44%	0,94%
2018	7,14%	9,14%	9,14%	2,00%	X
2019	6,55%	10,49%	10,49%	3,94%	X
2020	5,23%	10,47%	10,47%	5,24%	X
2021	3,58%	10,63%	10,63%	7,05%	X
2022	1,86%	10,61%	10,61%	8,75%	X
2023	1,82%	10,20%	10,20%	8,38%	X
2024	1,73%	9,60%	9,60%	7,87%	X
2025	1,27%	8,99%	8,99%	7,72%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Łagów w roku 2015 – za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. - spełnia wymagania zawarte w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łagów za rok 2015, przedstawione wraz z informacją o stanie mienia Gminy - 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**