

Uchwała Nr 242/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 23 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2014 rok.

Działając 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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Zbąszynek z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2014 rok – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Jarosław Kotowski - Członek
3. Halina Lasota - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2014 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2014 rok.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119),
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:
- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2014 rok,
 - uchwała Nr XXXVI/79/2013 Rady Miejskiej w Zbąszynku z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Zbąszynek na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy, dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym,
 - sprawozdania budżetowe i statystyczne za rok 2014.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową, 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.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2014 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	36 867 196,61	35 181 059,87	95,4%
1.1.	dochody bieżące	30 942 155,96	29 438 106,36	95,1%
1.2.	dochody majątkowe	5 925 040,65	5 742 953,51	96,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 878 042,65	1 917 835,70	102,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 469 946,16	2 095 831,83	84,9%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 442 756,03	2 089 087,07	85,5%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	27 190,13	6 744,76	24,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	38 998 555,51	35 563 674,75	91,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	29 260 427,63	27 457 066,61	93,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	13 108 131,86	12 841 820,10	98,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 376 299,00	2 345 976,17	98,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	639 950,00	584 448,12	91,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 738 127,88	8 106 608,14	83,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 738 127,88	8 106 608,14	83,2%
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:	1 998 621,52	1 817 681,09	90,9%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 472 594,93	1 300 907,53	88,3%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	526 026,59	516 773,56	98,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-2 131 358,90	-382 614,88	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 972 473,48	4 972 473,48	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	4 972 473,48	4 972 473,48	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.	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 j.s.t.	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	0,00	0,00	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 841 114,58	2 841 114,58	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 841 114,58	2 841 114,58	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:		19 069 238,45	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		815,80	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 390 656,67	
	Wymagalne		2 292 509,48	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 681 728,33	1 981 039,75	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uoofp)	1 681 728,33	1 981 039,75	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		19 069 238,45	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		19 069 238,45	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		19 069 238,45	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 481 064,58	3 425 562,70	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 481 064,58	3 425 562,70	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 382.614,88 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.131.358,90 zł, który został sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Zachowana jest relacja z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Łączna kwota długu Gminy Zbąszynek na dzień 31.12.2014 r. wyniosła 19.069.238,45 zł, stanowiąc 54,2% wykonanych dochodów.

Obowiązujący od 1 stycznia 2014 r. indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został dochowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku bazowego 2014 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 uoofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uoofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2014	7,34%	8,85%	8,91%	1,51%	1,57%
2015	8,94%	9,13%	9,19%	0,19%	0,25%
2016	9,48%	11,63%	11,69%	2,15%	2,21%
2017	8,24%	12,16%	12,16%	3,92%	X
2018	7,28%	14,23%	14,23%	6,95%	X
2019	6,80%	15,63%	15,63%	8,83%	X
2020	5,66%	17,64%	17,64%	11,98%	X
2021	4,55%	19,65%	19,65%	15,10%	X
2022	3,67%	20,87%	20,87%	17,20%	X
2023	3,49%	21,68%	21,68%	18,19%	X
2024	3,33%	21,72%	21,72%	18,39%	X
2025	1,58%	21,76%	21,76%	20,18%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zwraca uwagę, iż analizie powinien podlegać nie tylko sam fakt spełnienia bądź niespełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, lecz także poziom spełnienia wskaźnika mierzonego różnicą między maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem limitu spłat a prognozowanym wskaźnikiem spłat (tj. różnicą między prawą a lewą stroną wzoru). Stopień spełnienia relacji z art. 243 ww. ustawy, uwzględniając wykonanie roku 2014 – w roku 2014 wynosi 1,57%, w roku 2015: 0,25% i w roku 2016: 2,21%. Skład Orzekający podkreśla, że poziom spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych znacząco wpływa na sytuację finansową Gminy,

a także możliwość zaciągania nowych zobowiązań w kolejnych latach. Skład Orzekający wskazuje przy tym na zasadność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy Zbąszynek przez jej Organy.

Na koniec 2014 r. Gmina posiadała nieznaczne zobowiązania wymagalne – w wysokości 815,80 zł. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

Skład Orzekający zauważa, że w załączniku nr 1 do sprawozdania, przedstawiającym realizację dochodów budżetowych, nie ujęto dotacji klasyfikowanej w dziale 852, rozdziale 85212, paragrafie 2010 w wysokości: plan 1.565.349 zł i wykonanie 1.555.091,80 zł, jednak kwoty tej dotacji prawidłowo wykazano w załączniku nr 4 do sprawozdania pn. „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami za 2014 rok”. Natomiast w załączniku nr 1 do sprawozdania nieprawidłowo wykazano dotację sklasyfikowaną w dziale 852, rozdziale 85212, paragrafie 2360 w wysokości: plan 8.960 zł i wykonanie 7.893,90 zł, niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za IV kwartał 2014 r. W ocenie Składu Orzekającego nie wpływa to jednak na ogólną pozytywną ocenę o sprawozdaniu z wykonania budżetu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2014 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