

**Uchwała Nr 205/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 20 kwietnia 2016 r.**

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2015 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 2015 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 2015 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2015 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 z późn. zm.),
  - 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 2015 rok,
  - uchwała Nr III/9/2014 Rady Miejskiej w Zbąszynku z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Zbąszynek na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy, dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym,
  - sprawozdania budżetowe i statystyczne za rok 2015.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 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,
- plan wydatków nie został przekroczony,



- na dzień 31.12.2015 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2015 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>36 730 411,42</b>	<b>36 091 497,02</b>	<b>98,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	33 282 368,21	33 088 481,26	99,4%
1.2.	dochody majątkowe	3 448 043,21	3 003 015,76	87,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 215 359,80	1 197 035,77	98,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 030 235,00	1 033 351,12	100,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 029 411,00	1 029 647,33	100,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	824,00	3 703,79	449,5%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>36 730 411,42</b>	<b>35 404 879,70</b>	<b>96,4%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	30 503 698,84	29 381 370,23	96,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	13 714 711,99	13 452 057,58	98,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 463 826,00	2 432 688,10	98,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	520 000,00	503 428,55	96,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 226 712,58	6 023 509,47	96,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 226 712,58	6 023 509,47	96,7%
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:	654 692,36	607 548,09	92,8%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	577 499,36	530 356,38	91,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	77 193,00	77 191,71	100,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>0,00</b>	<b>686 617,32</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 405 098,44</b>	<b>2 062 809,48</b>	<b>85,8%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 405 098,44	405 098,44	16,8%
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	1 657 711,04	
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>2 405 098,44</b>	<b>2 405 094,44</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 405 098,44	2 405 094,44	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>18 320 192,61</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>2 814 340,36</b>	
	Wymagalne		1 990 655,02	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>2 778 669,37</b>	<b>3 707 111,03</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)</b>	<b>2 778 669,37</b>	<b>5 364 822,07</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		18 320 192,61	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 925 098,44	2 908 522,99	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 796 641,44	2 780 065,99	

Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 686.617,32 zł przy planowanym budżecie zrównoważonym

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 31.12.2015 r. wyniosła 18.320.192,61 zł, stanowiąc 50,8% wykonanych dochodów.

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 2015 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 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-)	(4-2)
1	2	3	4	(3-)	(4-2)
2015	7,58%	9,21%	9,76%	1,63%	2,18%
2016	8,82%	10,95%	11,49%	2,13%	2,67%
2017	8,49%	11,29%	11,83%	2,80%	3,34%
2018	7,68%	13,53%	13,53%	5,85%	X
2019	7,24%	15,88%	15,88%	8,64%	X
2020	6,12%	18,21%	18,21%	12,09%	X
2021	5,04%	20,18%	20,18%	15,14%	X
2022	4,19%	21,37%	21,37%	17,18%	X
2023	4,04%	22,17%	22,17%	18,13%	X
2024	3,91%	22,21%	22,21%	18,30%	X
2025	2,22%	22,25%	22,25%	20,03%	X
2026	0,68%	22,16%	22,16%	21,48%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2015 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*