

Uchwała Nr 236/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 17 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Zbąszynka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Zbąszynek za 2013 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 przedłożonego przez Burmistrza Zbąszynka sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Zbąszynek za 2013 rok – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Halina Lasota - Członek

opiniuje **pozytywnie** przedłożone przez Burmistrza Zbąszynka sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Zbąszynek za 2013 rok.

Uzasadnienie

Burmistrz Zbąszynka, zgodnie 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.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Zbąszynek za 2013 rok.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu.

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 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.), obowiązującego do 23 stycznia 2014 r.,
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.),
- były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:
- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Zbąszynek za 2013 rok,
 - uchwała Nr XXV/86/2012 Rady Miejskiej w Zbąszynku z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Zbąszynek na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy, dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
 - sprawozdania za rok 2013, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok zostało przedłożone w terminie oraz 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 zawiera elementy, o których mowa w art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Zbąszynek za 2013 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	36 498 171,58	33 533 165,51	91,9%
1.1.	dochody bieżące	30 059 746,58	27 572 569,72	91,7%
1.2.	dochody majątkowe	6 438 425,00	5 960 595,79	92,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 428 502,00	2 365 211,74	97,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 546 877,75	3 097 034,17	87,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	3 537 114,53	3 075 774,25	87,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	9 763,22	21 259,92	217,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	36 898 497,15	33 656 425,25	91,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	27 705 386,15	25 954 691,04	93,7%
2.2.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	672 950,00	649 624,07	96,5%
2.3.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.4.	wydatki majątkowe, w tym:	9 193 111,00	7 701 734,21	83,8%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	9 193 111,00	7 701 734,21	83,8%
2.5.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 911 596,00	4 262 362,48	86,8%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	3 052 886,73	2 697 429,79	88,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	1 858 709,27	1 564 932,69	84,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-400 325,57	-123 259,74	
WFD	Deficyt	-400 325,57	-123 259,74	

3	Przychody ogółem, w tym:	5 854 802,96	5 854 802,96	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	5 854 802,96	5 854 802,96	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	1 054 802,96	1 054 802,96	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 454 477,39	5 454 477,39	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	5 454 477,39	5 454 477,39	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	2 357 291,79	2 357 291,79	100,0%
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		16 937 063,75	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) bez wyłączeń		16 937 063,75	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.		10 446 709,28	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE		10 446 709,28	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		50,5%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		31,2%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		31,2%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	6 127 427,39	6 104 101,46	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	3 770 135,60	3 746 809,67	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	16,8%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	10,3%		

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 123.259,74 zł przy planowanym deficycie w wysokości 400.325,57 zł.

Zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, stanowiącym, że 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, z zastrzeżeniem ust. 3 - wykonane wydatki bieżące Gminy były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Łączna kwota długu Gminy Zbąszynek na koniec 2013 r. wyniosła 16.937.063,75 zł i nie przekroczyła 60% wskaźnika określonego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Podobnie łączna kwota przypadających do spłaty w roku budżetowym 2013 rat kredytów wraz z należnymi odsetkami - uwzględniając dopuszczalne wyłączenia - nie przekroczyła 15% progu określonego w art. 169 ust. 1 wyżej powołanych przepisów ustawy o finansach publicznych i ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Ww. wskaźniki obowiązywały do 31 grudnia 2013 r.

Od 1 stycznia 2014 r. zastosowanie ma indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Skład Orzekający informacyjnie podaje, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym 2013 nie była zachowana.

Na koniec 2013 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, nie stwierdzono również przekroczenia planowanych wydatków.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone przez Burmistrza Zbąszynka sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Zbąszynek za 2013 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