

Uchwała Nr 215/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

z dnia 27 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sulechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2014 r.

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 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, przedłożonych przez Burmistrza Sulechowa, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2014 oraz informacji o stanie mienia Gminy Sulechów – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Adriana Kamedulska - Członek

Joanna Chruściel - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Sulechowa sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2014 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2014 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Sulechowa, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. Nr z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2014.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2014 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

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

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 103),
- 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. 2014, poz. 1053 z późn. zm.)

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sulechów za rok 2014,
- uchwała Nr 0007.385.2013 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Sulechów na rok 2014 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- uchwała Nr 0007.386.2013 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 17 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulechów na lata 2014 – 2022 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania za rok 2014, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2014 r. zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową oraz pozostałe elementy stosownie do art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Gminy Sulechów za 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	82 527 314,35	77 032 883,30	93,3%
1.1.	dochody bieżące	74 371 453,35	73 368 588,29	98,7%
1.2.	dochody majątkowe	8 155 861,00	3 664 295,01	44,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 600 406,00	1 273 172,58	49,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 119 904,00	1 293 891,04	31,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 349 325,00	1 270 517,77	37,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	770 579,00	23 373,27	3,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	81 055 779,35	75 078 640,36	92,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	73 464 019,35	68 949 185,31	93,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	36 701 144,40	36 290 115,90	98,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 966 388,00	3 722 971,34	93,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	960 363,00	938 946,93	97,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 591 760,00	6 129 455,05	80,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 591 760,00	6 129 455,05	80,7%

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:	3 082 216,00	2 557 640,73	83,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 329 991,00	1 945 349,66	83,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	752 225,00	612 291,07	81,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 471 535,00	1 954 242,94	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 471 535,00	1 954 242,94	
3	Przychody ogółem, w tym:	310 178,00	310 178,92	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
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.	splata 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:	310 178,00	310 178,92	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 781 713,00	1 781 712,76	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 781 713,00	1 781 712,76	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:		24 743 729,10	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		815 967,37	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		13 131 352,56	
	Wymagalne		12 125 761,84	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	907 434,00	4 419 402,98	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 217 612,00	4 729 581,90	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		24 743 729,10	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		24 743 729,10	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		24 743 729,10	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 742 076,00	2 720 659,69	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 742 076,00	2 720 659,69	

Budżet Gminy Sulechów zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1 954 242,94 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 1 471 535,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2014 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu na koniec 2014 r. wyniosła 24 743 729,10 zł, co stanowi 32,12% wykonanych dochodów budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2014 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2014 przedstawia się następująco:

Lata	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 upf. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 upf. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2014	3,34%	3,62%	4,35%	0,28%	1,01%
2015	4,30%	4,34%	5,08%	0,04%	0,78%

2016	5,38%	6,26%	7,00%	0,88%	1,62%
2017	5,49%	6,79%	6,79%	1,30%	X
2018	5,55%	7,67%	7,67%	2,12%	X
2019	5,19%	7,10%	7,10%	1,91%	X
2020	4,88%	7,14%	7,14%	2,26%	X
2021	1,50%	7,94%	7,94%	6,44%	X
2022	2,57%	8,06%	8,06%	5,49%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2014 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Burmistrz Sulechowa przedstawił informację o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2014 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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



Grażyna Radomska

