

Uchwała Nr 165/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 6 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sulechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2015 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 2015 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 2015 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2015 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 2015.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2015 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. 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. 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 2015,
- uchwała Nr 0007.15.2014 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Sulechów na 2015 rok 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 0007.14.2014 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulechów na lata 2015-2022 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 2015, 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 2015 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 2015 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	82 899 406,30	82 839 063,92	99,9%
1.1.	dochody bieżące	76 105 068,85	76 086 299,97	100,0%
1.2.	dochody majątkowe	6 794 337,45	6 752 763,95	99,4%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	1 677 177,03	1 678 033,66	100,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 550 427,59	2 581 511,56	101,2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 840 236,48	1 859 081,95	101,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	710 191,11	722 429,61	101,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	80 784 523,40	78 597 191,97	97,3%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	74 579 564,04	72 515 914,13	97,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	37 731 741,27	36 955 821,31	97,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 068 387,00	4 039 555,78	99,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	751 334,00	685 368,61	91,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	6 204 959,36	6 081 277,84	98,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 204 959,36	6 081 277,84	98,0%
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:	147 826,46	123 617,16	83,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	61 187,03	56 350,08	92,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	86 639,43	67 267,08	77,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	2 114 882,90	4 241 871,95	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	2 114 882,90	4 241 871,95	
3	Przychody ogółem, w tym:	482 709,10	482 709,10	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.	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:	482 709,10	482 709,10	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:	2 597 592,00	2 597 592,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 597 592,00	2 597 592,00	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	
------	-----------	------	------	--

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		21 330 169,73	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		15 224 084,82	
	Wymagalne		12 622 357,45	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 525 504,81	3 570 385,84	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 008 213,91	4 053 094,94	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		21 330 169,73	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		21 330 169,73	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		21 330 169,73	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 348 926,00	3 282 960,61	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 348 926,00	3 282 960,61	

Budżet Gminy Sulechów zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 4 241 17,95 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 2 114 882,90 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2015 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 2015 r. wyniosła 21 330 169,73 zł, co stanowi 25,75% 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 2015 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 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 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	4,02%	5,10%	6,09%	1,08%	2,07%
2016	5,26%	5,36%	6,35%	0,10%	1,09%
2017	5,42%	5,48%	6,47%	0,06%	1,05%
2018	5,21%	6,36%	6,36%	1,15%	X
2019	5,04%	7,40%	7,40%	2,36%	X

2020	4,67%	7,15%	7,15%	2,48%	X
2021	1,38%	7,96%	7,96%	6,58%	X
2022	2,53%	8,16%	8,16%	5,63%	X

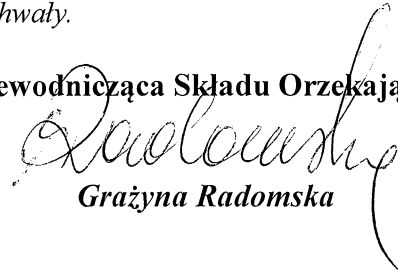
Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2015 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Burmistrz Sulechowa przedstawił informację o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2015 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