

Uchwała Nr 229/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

z dnia 26 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Jasienia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jasień za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Jasień 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 2016 r., poz. 561) 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 Jasienia, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2015 oraz informacji o stanie mienia Gminy Jasień na dzień 31 grudnia 2015 r.

– **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Jasienia sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Jasień na dzień 31 grudnia 2015 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Jasienia, zgodnie z przepisem 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 Gminy za rok 2015.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jasień 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 Jasień za rok 2015,
- uchwała Nr V/9/2015 Rady Miejskiej w Jasieniu z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Jasień 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 V/8/2015 Rady Miejskiej w Jasieniu z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasień na lata 2015 – 2024 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej 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 Jasień 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 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 Jasień za 2015 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	23 054 235,82	21 103 047,90	91,5%
1.1.	dochody bieżące	20 789 710,82	20 214 474,46	97,2%
1.2.	dochody majątkowe	2 264 525,00	888 573,44	39,2%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	1 717 850,00	410 857,70	23,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	472 439,00	351 399,00	74,4%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	472 439,00	351 399,00	74,4%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	22 655 078,82	20 012 133,51	88,3%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	21 000 627,82	19 642 052,51	93,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 753 928,81	9 228 000,04	94,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	764 917,00	759 185,20	99,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	272 700,00	232 430,03	85,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	19 980,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	1 654 451,00	370 081,00	22,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 654 451,00	370 081,00	22,4%
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:	100 000,00	99 230,50	99,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	64 540,00	64 540,00	100,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	35 460,00	34 690,50	97,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	399 157,00	1 090 914,39	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	399 157,00	1 090 914,39	
3	Przychody ogółem, w tym:	210 917,00	910 045,54	431,5%
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:	210 917,00	910 045,54	431,5%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	610 074,00	488 120,04	80,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	610 074,00	488 120,04	80,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	406 656,00	284 702,04	70,0%
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:		6 467 893,19	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		274 317,18	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 541 701,39	
	Wymagalne		3 714 135,66	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-210 917,00	572 421,95	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	0,00	1 482 467,49	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		6 467 893,19	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	902 754,00	720 550,07	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	488 205,05	430 678,05	

Budżet Gminy Jasień zamknął się nadwyżką w kwocie 1 090 914,39 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 399 157,00 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 6 467 893,19 zł, co stanowi 30,65% wykonanych dochodów budżetu. Skład Orzekający zauważa, że Gmina na koniec 2015 r. posiada zobowiązania wymagalne wobec przedsiębiorstw niefinansowych z tytułu dostaw i usług w kwocie 274 317,18 zł (zobowiązania samorządowego zakładu budżetowego Administracji Domów Mieszkalnych w Jasieniu), co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 upf. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 upf. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2015	2,12%	2,85%	3,42%	0,73%	1,30%
2016	2,21%	1,94%	2,51%	-0,27%	0,30%
2017	2,14%	4,49%	5,07%	2,35%	2,93%
2018	6,37%	7,83%	7,83%	1,46%	X
2019	6,86%	8,76%	8,76%	1,90%	X

2020	5,81%	9,05%	9,05%	3,24%	X
2021	4,44%	9,44%	9,44%	5,00%	X
2022	3,50%	9,22%	9,22%	5,72%	X
2023	2,03%	9,04%	9,04%	7,01%	X
2024	1,55%	8,70%	8,70%	7,15%	X

Burmistrz Jasienia przedstawił informację o stanie mienia Gminy Jasień 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
Grażyna Radomska