

Uchwała Nr 214/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

z dnia 24 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Jasienia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jasień za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Jasień 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 Jasienia, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2014 oraz informacji o stanie mienia Gminy Jasień na dzień 31 grudnia 2014 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 2014 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Jasień na dzień 31 grudnia 2014 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 2014.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jasień 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. z 2014 r., poz.1053 ze zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Jasień za rok 2014,
- uchwała Nr XXXI/292/13 Rady Miejskiej w Jasieniu z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jasień na 2014 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 XXXI/291/13 Rady Miejskiej w Jasieniu z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasień na lata 2014 – 2022 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 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 Jasień 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 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 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	21 918 448,11	20 579 021,74	93,9%
1.1.	dochody bieżące	20 097 517,11	19 514 626,90	97,1%
1.2.	dochody majątkowe	1 820 931,00	1 064 394,84	58,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	795 457,00	608 374,10	76,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 188 013,97	613 432,37	51,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 184 488,97	609 907,37	51,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 525,00	3 525,00	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	23 665 237,11	21 779 946,31	92,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	21 373 966,11	20 108 448,73	94,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 608 876,53	9 266 325,41	96,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 068 011,00	1 060 624,40	99,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	300 000,00	273 482,96	91,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	39 900,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	2 291 271,00	1 671 497,58	73,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 291 271,00	1 671 497,58	73,0%
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:	2 495 028,61	1 865 284,60	74,8%

a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 399 426,97	999 185,51	71,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 095 601,64	866 099,09	79,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 746 789,00	-1 200 924,57	
WFD	Deficyt	-1 746 789,00	-1 200 924,57	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	2 503 469,00	2 512 067,00	100,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	770 893,00	498 260,42	64,6%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	516 350,00	401 834,21	77,8%
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:	1 732 576,00	2 013 806,58	116,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 277 308,00	982 545,19	76,9%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	756 680,00	401 094,00	53,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	756 680,00	401 094,00	53,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	301 420,00	0,00	0,0%
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:		6 951 626,66	
	Kredyty krótkoterminowe		401 834,21	
	Zobowiązania wymagalne		286 538,34	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 683 854,88	
	Wymagalne		3 209 596,27	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-1 276 449,00	-593 821,83	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	456 127,00	1 419 984,75	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		6 951 626,66	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		6 453 366,24	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		6 549 792,45	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 096 580,00	674 576,96	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	795 160,00	674 576,96	

Budżet Gminy Jasień zamknął się deficytem w kwocie 1 200 924,57 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1 746 789,00 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 6 951 626,66 zł, co stanowi 33,78 % wykonanych dochodów.

Gmina na koniec 2014 r. posiada zobowiązania wymagalne wobec przedsiębiorstw niefinansowych z tytułu dostaw i usług w kwocie 286 538,34 zł, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Powyższe zobowiązania stanowią zobowiązania zakładu budżetowego Administracji Domów Mieszkalnych w Jasieniu.

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 i latach następnych prognozy 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)
2014	3,71%	4,86%	3,95%	1,15%	0,24%
2015	2,76%	3,75%	2,84%	0,99%	0,08%
2016	2,48%	3,85%	2,94%	1,37%	0,46%
2017	6,11%	6,30%	6,30%	0,19%	X

2018	7,80%	10,49%	10,49%	2,69%	X
2019	7,48%	11,03%	11,03%	3,55%	X
2020	3,70%	11,21%	11,21%	7,51%	X
2021	2,39%	11,00%	11,00%	8,61%	X
2022	1,56%	10,77%	10,77%	9,21%	X

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

Burmistrz Jasienia przedstawiła informację o stanie mienia Gminy Jasień 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

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