

Uchwała Nr 206/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 11 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zabór sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2016 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 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, przedłożonego przez Wójta Gminy Zabór, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Zabór na dzień 31 grudnia 2016 r.– **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Jarosław Kotowski - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Zabór sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2016.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zabór, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2016.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2016 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

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

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 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 Zabór za rok 2016,
- uchwała Nr XIV.93.2015 Rady Gminy Zabór z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Zabór na 2016 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,
- uchwała Nr XIV.94.2015 Rady Gminy Zabór z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabór na lata 2016 – 2026 wraz ze zmianami,

- sprawozdania za rok 2016, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności określonej w art. 269 powołanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Sprawozdanie to jest zgodne z planem uchwał i zarządzeń organów Gminy oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2016, przedstawioną przez Gminę Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Wykonanie budżetu Gminy Zabór za 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	15 014 108,24	15 083 246,89	100,5%
1.1.	dochody bieżące	14 384 653,24	14 453 833,42	100,5%
1.2.	dochody majątkowe	629 455,00	629 413,47	100,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	436 713,00	436 713,47	100,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	0,00	0,00	
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	17 928 078,24	17 019 670,34	94,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 099 608,24	12 558 629,77	95,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 236 894,79	4 078 803,00	96,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 037 981,00	1 021 533,36	98,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	89 200,00	55 362,54	62,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 828 470,00	4 461 040,57	92,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 828 470,00	4 461 040,57	92,4%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 104 633,90	1 887 288,35	89,7%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 100 700,32	1 887 130,86	89,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 933,58	157,49	4,0%

WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 913 970,00	-1 936 423,45	
WFD	Deficyt	-2 913 970,00	-1 936 423,45	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	3 184 194,00	3 686 575,81	115,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 112 635,00	3 076 337,84	98,8%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 912 635,00	1 876 337,84	98,1%
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:	71 559,00	610 237,97	852,8%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	270 224,00	270 224,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	270 224,00	270 224,00	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:		4 587 609,84	
	Kredyty krótkoterminowe		1 876 337,84	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 213 848,73	
	Wymagalne		1 427 506,44	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		4 587 609,84	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	359 424,00	325 586,54	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	359 424,00	325 586,54	

Budżet Gminy Zabór zamknął się deficytem w kwocie 1 936 423,45 zł przy planowanym defycicie w wysokości 2 913 970,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2016 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Spełnienie relacji – art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 285 045,00	1 895 203,65
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 356 604,00	2 505 441,62

Łączna kwota długu na koniec 2016 r. wyniosła 4 587 609,84 zł, co stanowi 30,42% wykonanych dochodów. Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2016 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2016 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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)
2016	2,39%	10,19%	11,85%	7,80%	9,46%
2017	2,92%	10,75%	12,41%	7,83%	9,49%
2018	3,24%	8,30%	9,95%	5,06%	6,71%
2019	3,10%	8,40%	8,40%	5,30%	X
2020	2,97%	7,11%	7,11%	4,14%	X
2021	2,72%	7,24%	7,24%	4,52%	X
2022	2,10%	6,30%	6,30%	4,20%	X
2023	1,04%	5,58%	5,58%	4,54%	X
2024	0,88%	5,01%	5,01%	4,13%	X
2025	0,85%	4,45%	4,45%	3,60%	X
2026	0,82%	3,82%	3,82%	3,00%	X

- Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2016 r. przedłożono :
- informację o stanie mienia komunalnego gminy Zabór na dzień 31 grudnia 2016 roku - przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - analizę opisową z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Zaborze oraz informację z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Zaborze za 2016 r.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2016 r. 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



Grażyna Radomska