

SR/126/201504.28p

**UCHWAŁA NR 227/2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2015 r.

1. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Marek Lewandowski - członek



w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zwierzyn za 2014 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz.1113 ze zm.) i w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta z wykonania budżetu Gminy Zwierzyn za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Zwierzyn, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu Wójta Gminy Zwierzyn z wykonania budżetu za rok 2014.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym przedłożone przez Wójta Gminy Zwierzyn sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2014 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi i informacją o stanie mienia Gminy Zwierzyn.

Wykonanie budżetu Gminy Zwierzyn za rok 2014 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	%wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	16 598 857,29	15 992 544,56	96,3%
1.1.	dochody bieżące	14 934 968,06	14 533 076,90	97,3%
1.2.	dochody majątkowe	1 663 889,23	1 459 467,66	87,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	328 200,00	358 513,30	109,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 259 450,15	1 062 781,40	84,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 239 128,80	1 042 860,87	84,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	20 321,35	19 920,53	98,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	16 317 862,29	15 108 693,10	92,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	14 802 796,06	13 810 112,52	93,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 325 964,34	6 004 467,66	94,9%

2.2.	dotacje na zadania bieżące	852 807,00	755 044,16	88,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	275 000,00	195 891,72	71,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 515 066,23	1 298 580,58	85,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 515 066,23	1 298 580,58	85,7%
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:	665 732,71	552 492,63	83,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	574 585,37	472 533,71	82,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	91 147,34	79 958,92	87,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	280 995,00	883 851,46	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	280 995,00	883 851,46	
3	Przychody ogółem, w tym:	568 072,00	12 072,00	2,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	557 000,00	0,00	0,0%
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	11 072,00	12 072,00	109,0%
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:	0,00	0,00	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	849 067,00	848 875,24	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	829 067,00	829 067,00	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)	20 000,00	19 808,24	99,0%
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:		3 945 428,43	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		618 462,96	
	Wymagalne		596 874,72	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	132 172,00	722 964,38	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	132 172,00	722 964,38	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		3 945 428,43	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		3 945 428,43	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		3 945 428,43	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 104 067,00	1 024 958,72	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 104 067,00	1 024 958,72	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu stwierdza, iż:

1. ww. sprawozdania zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach,
2. dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 15.992.544,56 zł, co stanowi 96,3 % planowanych dochodów w 2014 r.,
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 15.108.693,10 zł, stanowiącej % planowanych wydatków w 2014 r.,
4. przy planowanym budżecie nadwyżkowym w kwocie 280.995 zł, rok 2014 Gmina zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 883.851,46 zł,
5. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Gminy wyniosła 3.945.428,43 zł,
6. kształtowanie się obowiązującego od 1 stycznia 2014 r. indywidualnego wskaźnika zadłużenia wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2014	7,17%	8,28%	8,93%	1,11%	1,76%
2015	5,28%	5,68%	6,33%	0,40%	1,05%
2016	5,31%	7,34%	7,99%	2,03%	2,68%
2017	5,07%	7,48%	7,48%	2,41%	X
2018	5,08%	10,01%	10,01%	4,93%	X
2019	4,03%	9,61%	9,61%	5,58%	X

Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania ww. wskaźnika przez Organy Gminy w poszczególnych latach z uwagi na niski stopień jego spełniania.

7. relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania budżetu za rok 2014 jest zachowana (wynik operacyjny brutto: dochody bieżące minus wydatki bieżące po stronie wykonania wynosi 722.964,38 zł),

8. informacja o stanie mienia Gminy Zwierzyn zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, iż:

- na stronie 7 opisując plan i wykonanie wydatków budżetowych, w ust. 2 litera a) błędnie wskazano wielkość wykonanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne. Zamiast kwoty 5.981.663,11zł winna być ujęta kwota 6.004.467,66zł
- w tabeli „dotacje udzielone z budżetu Gminy Zwierzyn w 2014 roku” nieprawidłowo ujęto wysokość planowanych wydatków w § 6610 w rozdziale 63003, zamiast kwoty 62.540 zł winna być ujęta kwota 61.540zł. Podsumowanie dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych winno wynosić po stronie planu 110.660 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanawia zaopiniować przedłożone sprawozdanie **Wójta Gminy Zwierzyn** jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Iwona Porowska