

UCHWAŁA NR 222/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 13 kwietnia 2017 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 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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 2016 r., poz.561) 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 2016 r., poz. 1870 ze zm.), po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta z wykonania budżetu **Gminy Zwierzyn za 2016 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy Zwierzyn, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu Wójta Gminy Zwierzyn z wykonania budżetu za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia.

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 2016 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi i informacją o stanie mienia Gminy Zwierzyn.

Wykonanie budżetu Gminy Zwierzyn za rok 2016 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	18 544 778,78	18 397 697,94	99,2%
1.1.	dochody bieżące	17 922 756,41	17 921 057,39	100,0%
1.2.	dochody majątkowe	622 022,37	476 640,55	76,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	150 460,00	122 680,22	81,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 772,00	2 771,44	100,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 772,00	2 771,44	100,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	19 040 558,78	18 316 664,20	96,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	17 326 735,99	16 740 105,67	96,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 213 207,10	5 997 516,45	96,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 232 148,00	1 191 251,43	96,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	199 506,00	187 097,72	93,8%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 713 822,79	1 576 558,53	92,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 713 822,79	1 576 558,53	92,0%
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:	18 300,00	18 247,40	99,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	18 300,00	18 247,40	99,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-495 780,00	81 033,74	
WFD	Deficyt	-495 780,00		
WFN	Nadwyżka		81 033,74	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 153 000,00	1 153 676,12	100,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	850 000,00	850 000,00	100,0%
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	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	wołne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	303 000,00	303 676,12	100,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	303 000,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	657 220,00	657 220,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	657 220,00	657 220,00	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:		4 490 686,43	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		1 132 483,92	
	Wymagalne		669 261,67	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	596 020,42	1 180 951,72	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	899 020,42	1 484 627,84	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wylążeń		4 490 686,43	

II.	Kwota spłaty zobowiązań:		
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	856 726,00	844 317,72
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	856 726,00	844 317,72

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 18 397 697,94 zł, co stanowi 99,2 % planowanych dochodów w 2016 r.,
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 18 316 664,20 zł, stanowiącej 96,2 % planowanych wydatków w 2016 r.,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 495 780 zł, rok 2016 Gmina zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 81 033,74 zł,
5. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Gminy wyniosła 4 490 686,43 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	(3-2)	(4-2)
2016	4,68%	6,47%	7,52%	1,79%	2,84%
2017	3,58%	3,94%	4,99%	0,36%	1,41%
2018	4,23%	7,85%	8,90%	3,62%	4,67%
2019	5,03%	9,70%	9,70%	4,67%	X
2020	4,19%	12,16%	12,16%	7,97%	X
2021	3,21%	7,98%	7,98%	4,77%	X
2022	2,66%	7,62%	7,62%	4,96%	X
2023	1,63%	5,67%	5,67%	4,04%	X
2024	1,52%	5,03%	5,03%	3,51%	X
2025	1,40%	4,41%	4,41%	3,01%	X
2026	1,29%	4,08%	4,08%	2,79%	X
2027	1,18%	4,18%	4,18%	3,00%	X
2028	1,10%	4,36%	4,36%	3,26%	X
2029	0,98%	4,61%	4,61%	3,63%	X
2030	0,83%	5,13%	5,13%	4,30%	X

Ww. relacja jest zachowana w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej, niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania ww. wskaźnika przez Organy Gminy w poszczególnych latach z uwagi na niski stopień jego spełnienia (rok 2017),

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 2016 jest zachowana,
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 wnosi uwagi następującej treści:

- 1) na stronie 3 sprawozdania z wykonania budżetu, w ust. 2 nieprawidłowo ujęto wielkość otrzymanych dotacji celowych na realizację zadań zleconych. Zamiast kwoty 5 478 521,56 zł winna być ujęta kwota 5 512 014,55 zł. Błędnie także ujęto w ust. 3 wielkość otrzymanych dotacji celowych na zadania własne. Zamiast kwoty 1 127 167,64 zł winna być ujęta kwota w wysokości 1 142 101,48 zł, a w nawiasach winny być wskazane następujące paragrafy: 203, 204, 271, 633, 663;
- 2) na stronie 4 sprawozdania z wykonania budżetu nieprawidłowo wpisano wielkość dochodów w dziale 710 w wysokości 77 380,60 zł zamiast w wysokości 77 382,61 zł,
- 3) na stronie 6 sprawozdania z wykonania budżetu, w tabeli błędnie wpisano wielkości wykonanych wydatków majątkowych w rozdziale:
 - a) 70005 – wg Rb-28S wykonanie w tym rozdziale wynosi 44 271,61 zł,
 - b) 75023 – wg Rb-28S wykonanie w tym rozdziale wynosi 47 113,10 zł,
 oraz nie ujęto rozdziału 92109 z planem wydatków w wysokości 71 299,57 zł i wykonaniem w wysokości 69 655,22 zł. Podsumowanie Ogółem jest prawidłowe,
- 4) na stronie 11 sprawozdania z wykonania budżetu nieprawidłowo ujęto kwoty wydatków w dziale 854 na „pomoc materialna dla uczniów”: winna być kwota w wysokości 149 153,77 zł oraz „stypendia”: winna być kwota w wysokości 208 195,29 zł,
- 5) w tabeli „dotacje udzielone z budżetu Gminy Zwierzyn w 2016 roku” nieprawidłowo wpisano:
 - a) symbole rozdziałów: zamiast 60016 winien być wpisany symbol 60014, zamiast 92111 winien być wpisany symbol 92116,
 - b) wielkość wykonanych wydatków w rozdziale 92116 w § 2480: winna być ujęta kwota w wysokości 208 700 zł oraz podsumowania dotacji podmiotowych: winna być ujęta kwota w wysokości 433 700 zł,
 - c) wielkość planowanych wydatków w rozdziale 85154 w § 2360: winna być kwota w wysokości 12 988 zł oraz podsumowania dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - winna być ujęta kwota w wysokości 64 988 zł,
- 6) w tabeli „Fundusz sołecki” wykonanie nie jest zgodne z danymi wg sprawozdania Rb-28S. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wynoszą wg sprawozdania kwotę w wysokości 205 520,95 zł, zamiast w wysokości 202 968,45 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