

Uchwała Nr 244 / 2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 28 kwietnia 2016 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Panią Wójt Gminy Trzebiechów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel	- Przewodnicząca
Halina Lasota	- Członek
Grażyna Radomska	- Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz.561) po rozpatrzeniu sprawozdania Pani Wójt Gminy Trzebiechów z wykonania budżetu Gminy za rok 2015, przedstawionego wraz z informacją o stanie mienia Gminy -

opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2015 przedstawione przez Panią Wójt Gminy Trzebiechów oraz opiniuje pozytywnie przedstawioną informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r.

Uzasadnienie

Wykonując ustawowy obowiązek wynikający z przepisów art.267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.) zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej - w dniu 01 kwietnia br. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2015 rok”, podpisane przez Panią Wójt Gminy Trzebiechów.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2015 wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury i informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. jak również określone przepisami prawa sprawozdania obejmujące procesy związane z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem, w szczególności dotyczące gromadzenia dochodów i przychodów publicznych, wydatkowania środków publicznych, zaciągania zobowiązań angażujących środki publiczne, zarządzania środkami publicznymi, zarządzania długiem Gminy, złożone przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w roku 2015 - zostały zbadane pod względem formalno-prawnym przez Skład Orzekający Izby, wydający niniejszą opinię. W toku badania przeanalizowano także pismo uzupełniające do Sprawozdania, przekazane przez Panią Wójt Gminy, z dnia 25 kwietnia 2016 r. – znak:SK.3251.24.2016.

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 2015, przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Wykonanie budżetu Gminy w 2015 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	12 948 887,62	11 693 176,77	90,3%
1.1.	dochody bieżące	10 102 968,62	10 112 863,57	100,1%
1.2.	dochody majątkowe	2 845 919,00	1 580 313,20	55,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	190 000,00	35 413,20	18,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 557 519,00	1 554 729,84	60,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 557 519,00	1 554 729,84	60,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	13 820 388,71	11 884 074,15	86,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	10 169 969,71	9 857 272,72	96,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 631 343,49	4 556 778,90	98,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	774 500,00	754 666,11	97,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	80 000,00	75 343,82	94,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 650 419,00	2 026 801,43	55,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 650 419,00	2 026 801,43	55,5%
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:	3 408 919,00	1 997 431,93	58,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 050 919,00	1 044 900,00	50,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 358 000,00	952 531,93	70,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-871 501,09	-190 897,38	
WFD	Deficyt	-871 501,09	-190 897,38	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	2 692 612,07	2 681 593,07	99,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 070 919,00	2 059 900,00	99,5%

3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	970 919,00	959 900,00	98,9%
3.2	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	621 693,07	621 693,07	100,0%
3.2.1	na pokrycie deficytu	141 869,09	141 869,09	100,0%
3.6.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 821 110,98	1 810 091,98	99,4%
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, w tym:	1 821 110,98	1 810 091,98	99,4%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 450 400,90	1 439 381,90	99,2%

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 477 639,92	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		1 342 575,90	
	Wymagalne		301 215,79	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-67 001,09	255 590,85	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	554 691,98	877 283,92	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		2 477 639,92	
II.	Kwota spląty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spląty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	1 901 110,98	1 885 435,80	
II.2.b	Kwota spląty zobowiązań po wyłączeniach	433 760,84	446 053,90	

Z analizy danych zawartych w przedstawionym „Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2015 rok” oraz w przekazanych przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdaniach dotyczących wykonania budżetu Gminy za rok 2015 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 11.693.176,77 złotych, stanowiąc 90,3% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 10.112.863,57 złotych (100,1% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 1.580.313,20 złotych (55,5% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu), w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 35.413,20 złotych (18,6% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu z tego tytułu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 11.884.074,15 złotych, odpowiadając 86% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 9.857.272,72 złote, stanowiąc 96,9% planowanych wydatków

bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 2.026.801,43 złote, stanowiąc 55,5% planowanych wydatków majątkowych.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Planowane przychody budżetu w wysokości 2.692.612,07 złotych – wykonane zostały w kwocie 2.681.593,07 złotych (99,6% planowanych przychodów budżetu).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 1.821.110,98 złotych – zostały zrealizowane w 99,4%, co odpowiada kwocie 1.810.091,98 złotych.

Rok 2015 - Gmina Trzebiechów zakończyła deficytem budżetu w wysokości 190.897,38 złotych (planowany deficyt budżetu na koniec 2015 r. wynieść miał 871.501,09 złotych).

Dług Gminy na koniec 2015 roku ukształtował się na poziomie 2.477.639,92 złote, stanowiąc 21,19% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2015.

W związku z aktualnie prowadzoną kontrolą kompleksową gospodarki finansowej Gminy Trzebiechów, przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze – Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że w toku prowadzonych czynności kontrolnych ujawnione zostały nieprawidłowości, które mogą rzutować na poprawność danych prezentowanych w sprawozdaniach i skutkować koniecznością sporządzenia korekty danych zawartych w tych sprawozdaniach, przekazanych przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, dotyczących między innymi wykonania budżetu Gminy w roku 2015, w tym także danych prezentowanych w „Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2015 rok”, przedstawionym przez Panią Wójt Gminy Trzebiechów.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Trzebiechów - prezentuje poniższa tabela.

Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA TRZEBIECHÓW za 4 KWARTAŁY 2015 roku.

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)
2015	3,35%	5,84%	6,90%	2,49%	3,55%
2016	2,36%	3,70%	4,76%	1,34%	2,40%
2017	2,21%	2,61%	3,67%	0,40%	1,46%
2018	2,35%	2,96%	2,96%	0,61%	X
2019	2,82%	4,11%	4,11%	1,29%	X
2020	2,91%	4,39%	4,39%	1,48%	X
2021	2,87%	4,44%	4,44%	1,57%	X
2022	2,78%	4,53%	4,53%	1,75%	X
2023	2,64%	4,66%	4,66%	2,02%	X
2024	2,54%	4,80%	4,80%	2,26%	X
2025	2,36%	4,93%	4,93%	2,57%	X
2026	2,33%	5,06%	5,06%	2,73%	X
2027	1,40%	5,19%	5,19%	3,79%	X

Skład Orzekający uznaje za uzasadnione bieżące analizowanie realizacji dochodów oraz wydatków budżetu i na tej podstawie odpowiednie weryfikowanie założeń budżetu w zakresie realizowanych zadań i wyniku budżetu oraz stałe monitorowanie zadłużenia Gminy i analizowanie wpływu jego wysokości - na stopień i sposób wykonywania zadań - aby dochowane zostały ustawowe wymagania określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz aby Gmina Trzebiechów zachowała zdolność realizacji zadań publicznych i obsługi swoich zobowiązań - w kolejnych latach budżetowych.

Ponadto Skład Orzekający zgłasza następujące uwagi:

- na str.7 części opisowej – opisane zostały wydatki rozdziału 75095 „Pozostała działalność” przy czym błędnie wpisano rozdział – 75090 , który nie występuje w klasyfikacji budżetowej;
- na stronie 11 części opisowej wykazano należności wymagalne i pozostałe należności w wysokości 482 739,82 zł, natomiast ze sprawozdawczości (sprawozdanie Rb-N) wynika, że należności wymagalne wyniosły 301 215.79 zł., pozostałe należności 181 598,03 zł. – co łącznie daje kwotę 482 813,82 zł.;
- w załączniku „Dochody”, na str. 9 - błędnie wpisano nazwę §6300 – jako „dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin” natomiast paragraf ten dotyczy „dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”. Dochód z tego tytułu zaplanowany został na poziomie 105 000 zł, a wykonanie wyniosło 0 zł.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. - spełnia wymagania zawarte w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2015, przedstawione wraz z informacją o stanie mienia Gminy oraz sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Joanna Chruściel
Joanna Chruściel