

## Uchwała Nr 296/2017

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 27 kwietnia 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Panią Wójt Gminy Trzebiechów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2016 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 2016, przedstawionego wraz z informacją o stanie mienia Gminy -

**opiniuje pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2016 przedstawione przez Panią Wójt Gminy Trzebiechów wraz z informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r.

#### Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2016, przedstawione przez Panią Wójt Gminy wraz z informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz.1870 z późn. zm.).

Wykonanie budżetu Gminy w 2016 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>13 354 846,46</b>	<b>12 890 135,44</b>	<b>96,5%</b>
1.1.	dochody bieżące	12 572 348,46	12 297 363,58	97,8%
1.2.	dochody majątkowe	782 498,00	592 771,86	75,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	320 980,00	206 629,86	<b>64,4%</b>
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	95 711,25	95 711,25	100,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	85 636,38	85 636,38	100,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	10 074,87	10 074,87	100,0%

2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>14 104 562,91</b>	<b>13 212 920,63</b>	<b>93,7%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	12 412 445,46	12 021 061,89	96,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 710 417,72	4 673 178,40	99,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	770 000,00	737 983,22	95,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	72 000,00	70 749,85	98,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	1 692 117,45	1 191 858,74	70,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 692 117,45	1 191 858,74	70,4%
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:	95 711,25	25 899,00	27,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	85 636,38	15 995,75	18,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	10 074,87	9 903,25	98,3%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-749 716,45</b>	<b>-322 785,19</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-749 716,45</b>	<b>-322 785,19</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>911 056,37</b>	<b>661 056,37</b>	<b>72,6%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	250 000,00	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.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych:	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	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:	661 056,37	661 056,37	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	499 716,45	322 785,19	64,6%

3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>161 339,92</b>	<b>161 339,92</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	161 339,92	161 339,92	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:	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>2 990 650,48</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>759 312,29</b>	
	Wymagalne		249 383,51	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>159 903,00</b>	<b>276 301,69</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>820 959,37</b>	<b>937 358,06</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		2 990 650,48	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	233 339,92	232 089,77	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i>	233 339,92	232 089,77	

Z analizy danych zawartych w przedstawionym „Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2016 rok” oraz w przekazanych przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdaniach dotyczących wykonania budżetu Gminy za rok 2016 wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 12.890.135,44 złote, stanowiąc 96,5% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 12.297.363,58 złotych (97,8% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 592.771,86 złotych (75,8% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu), w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 206.629,86 złotych (64,4% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu z tego tytułu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 13.212.920,63 złote, odpowiadając 93,7% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 12.021.061,89 złotych, stanowiąc 96,8% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 1.191.858,74 złote, stanowiąc 70,4% planowanych wydatków majątkowych. Okoliczności wpływające na poziom wykonania budżetu Gminy w roku 2016, przedstawione zostały w „Sprawozdaniu (...)” Skład Orzekający wskazuje, że w części opisowej „Sprawozdania (...)” na str. 5 podano, że wydatki majątkowe poniesiono w rozdziale 75023 - na remont biur w Urzędzie Gminy w Trzebiechowie. Jednak z budżetu wynika, że w rozdziale tym nie realizowano żadnych 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 911.056,37 złotych – wykonane zostały w kwocie 661.056,37 złotych (72,6% planowanych przychodów budżetu). Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 161.339,92 złote – zostały zrealizowane w pełnej wysokości.

Rok 2016 - Gmina Trzebiechów zakończyła deficytem budżetu w wysokości 322.785,19 złotych (planowany deficyt budżetu na koniec 2016 r. wynieść miał 749.716,45 złotych).

Dług Gminy na koniec 2016 roku ukształtował się na poziomie 2.990.650,48 złotych, stanowiąc 23,2% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2016.

Należności wymagalne na koniec 2016 r. wyniosły 249. 383,51 złotych.

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 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA TRZEBIECHÓW za 4 KWARTAŁY 2016 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 )
2016	1,75%	4,66%	5,23%	2,91%	3,48%
2017	2,02%	3,59%	4,16%	1,57%	2,14%
2018	1,95%	2,90%	3,47%	0,95%	1,52%
2019	2,64%	3,98%	3,98%	1,34%	X
2020	3,86%	4,04%	4,04%	0,18%	X
2021	3,93%	4,36%	4,36%	0,43%	X
2022	3,79%	4,94%	4,94%	1,15%	X
2023	3,67%	5,58%	5,58%	1,91%	X
2024	4,40%	5,74%	5,74%	1,34%	X
2025	4,03%	6,12%	6,12%	2,09%	X
2026	4,07%	6,50%	6,50%	2,43%	X
2027	3,21%	6,86%	6,86%	3,65%	X
2028	1,60%	6,67%	6,67%	5,07%	X
2029	1,51%	5,95%	5,95%	4,44%	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.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r. - zawiera elementy, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz.1870 z późn.zm.).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2016, 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**

