

Uchwała Nr 205 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 09 kwietnia 2015 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Sława sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2014 wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Adriana Kamedulska - Członek
Ryszard Zajączkowski - 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 2012 r. poz.1113 z późn.zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Sława z wykonania budżetu Gminy za rok 2014, przedstawionego wraz z informacją o stanie mienia Gminy -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2014 przedstawione przez Burmistrza Gminy Sława oraz opiniuje pozytywnie przedstawioną informację o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2014, przedstawione przez Burmistrza Gminy wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury i informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2014 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 2013 r., poz.885 z późn. zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2014 oraz sprawozdania statystyczne przedłożone zostały Izbie w terminach ustalonych przez obowiązujące przepisy prawne.

Wykonanie budżetu Gminy w 2014 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	44 134 191,78	43 904 010,19	99,5%
1.1.	dochody bieżące	40 802 710,46	40 932 401,31	100,3%
1.2.	dochody majątkowe	3 331 481,32	2 971 608,88	89,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	722 004,00	773 842,04	107,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 207 472,45	1 800 321,48	81,6%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 185 331,13	1 782 457,71	81,6%

b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	22 141,32	17 863,77	80,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	44 092 191,78	42 532 766,59	96,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	38 920 224,29	37 840 735,05	97,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	19 141 452,42	19 114 766,07	99,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 475 423,00	2 464 136,32	99,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 026 000,00	553 234,20	53,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	56 737,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 171 967,49	4 692 031,54	90,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 171 967,49	4 692 031,54	90,7%
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:	639 737,21	610 648,25	95,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	595 868,89	570 990,69	95,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	43 868,32	39 657,56	90,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	42 000,00	1 371 243,60	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	42 000,00	1 371 243,60	
3	Przychody ogółem, w tym:	658 000,00	686 369,75	104,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
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	159 000,00	159 270,00	100,2%
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:	499 000,00	527 099,75	105,6%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	700 000,00	700 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	700 000,00	700 000,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uoofp	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 Uoofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		14 065 490,67	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		530,38	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 582 617,40	
	Wymagalne		3 179 666,80	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 882 486,17	3 091 666,26	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 381 486,17	3 618 766,01	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		14 065 490,67	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		14 065 490,67	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		14 065 490,67	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 782 737,00	1 253 234,20	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 782 737,00	1 253 234,20	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2014 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 43.904.010,19 złotych, stanowiąc 99,5% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 40.932.401,31 złotych (100,3% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody

majątkowe – w kwocie 2.971.608,88 złotych (89,2% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu). Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 42.532.766,59 złotych, odpowiadając 96,5% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 37.840.735,05 złotych, stanowiąc 97,2% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 4.692.031,54 złote, stanowiąc 90,7% 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 658.000 złotych – wykonane zostały w kwocie 686.369,75 złotych (104,3% zaplanowanych przychodów budżetu). Przekroczenie kwoty planowanych przychodów budżetu dotyczy przychodów z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 700.000 złotych – zostały zrealizowane w całości.

W roku 2014 nie wystąpiła spłata przez Gminę zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń.

Rok 2014 - Gmina Sława zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1.371.243,60 złotych (planowana nadwyżka budżetu na koniec 2014 r. wynieść miała 42.000 złotych).

Dług Gminy na koniec 2014 roku ukształtował się na poziomie 14.065.490,67 złotych, stanowiąc 32% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2014.

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 Sława - prezentuje poniższa tabela.

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)
2014	4,09%	6,04%	5,92%	1,95%	1,83%
2015	4,07%	6,18%	6,07%	2,11%	2,00%
2016	3,15%	6,22%	6,10%	3,07%	2,95%
2017	3,62%	6,86%	6,86%	3,24%	X
2018	3,69%	7,90%	7,90%	4,21%	X
2019	3,73%	9,03%	9,03%	5,30%	X
2020	3,65%	10,13%	10,13%	6,48%	X
2021	3,55%	11,23%	11,23%	7,68%	X
2022	3,45%	12,30%	12,30%	8,85%	X
2023	3,30%	13,37%	13,37%	10,07%	X
2024	3,34%	14,15%	14,15%	10,81%	X
2025	3,35%	14,65%	14,65%	11,30%	X
2026	3,18%	14,86%	14,86%	11,68%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Sława w roku 2014 – za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2014 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 Sława za rok 2014, 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

