

## Uchwała Nr 215 / 2014

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 09 kwietnia 2014 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Sława sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2013 wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca  
Adriana Kamedulska - 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 2012 r. poz.1113 z późn.zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Sława z wykonania budżetu Gminy za rok 2013, przedstawionego wraz z informacją o stanie mienia Gminy -

opiniuje pozytywnie z uwagą przedstawione przez Burmistrza Gminy Sława sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2013 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 2013, 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 2013 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 2013 oraz sprawozdania statystyczne przedłożone zostały Izbie w terminach ustalonych przez obowiązujące przepisy prawne.

Wykonanie budżetu Gminy w 2013 roku obrazuje poniższe zestawienie.

ANALIZA DO OCENY INFORMACJI O PRZEBIEGU  
WYKONANIA BUDŻETU - MIASTO i GMINA SŁAWA za  
4 KWARTAŁY 2013 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>41 129 874,30</b>	<b>40 154 247,84</b>	<b>97,6%</b>
1.1.	dochody bieżące	39 946 232,70	39 294 930,26	98,4%

1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	1 183 641,60	859 317,58	72,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	492 000,00	213 442,74	43,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	661 887,00	696 603,05	105,2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	635 480,00	671 477,78	105,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	26 407,00	25 125,27	95,1%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>41 869 874,30</b>	<b>40 693 115,83</b>	<b>97,2%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	37 978 803,37	37 238 840,57	98,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	936 900,00	702 255,16	75,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	27 371,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	3 891 070,93	3 454 275,26	88,8%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 891 070,93	3 454 275,26	88,8%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	378 340,00	283 675,54	75,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	334 252,00	252 083,68	75,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	44 088,00	31 591,86	71,7%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-740 000,00</b>	<b>-538 867,99</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-740 000,00</b>	<b>-538 867,99</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>9 080 000,00</b>	<b>8 995 148,54</b>	<b>99,1%</b>
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	430 000,00	240 730,00	56,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	8 250 000,00	8 250 000,00	100,0%

3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	400 000,00	504 418,54	126,1%
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>8 340 000,00</b>	<b>7 929 180,80</b>	<b>95,1%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	3 050 000,00	2 650 000,00	86,9%
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)	430 000,00	419 180,80	97,5%
4.3.	wykup papierów wartościowych	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.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	4 860 000,00	4 860 000,00	100,0%
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>14 650 092,08</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		92,08	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		14 650 092,08	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		14 650 092,08	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		14 650 092,08	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		36,5%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		36,5%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		36,5%	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			

II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	8 874 271,00	8 212 255,16	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	8 874 271,00	8 212 255,16	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		20,5%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		20,5%	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2013 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 40.154.247,84 złote, stanowiąc 97,6% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w wysokości 39.294.930,26 złotych (98,4% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – wysokości 859.317,58 złotych (72,6% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu). Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 40.693.115,83 złote, odpowiadając 97,2% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 37.238.840,57 złotych, stanowiąc 98,1% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 3.454.275,26 złotych, stanowiąc 88,8% 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.

Skład Orzekający stwierdza, że w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75816 – „Wpływy do rozliczenia” i §4990 - poniesione zostały wydatki na kwotę 37.805,07 złotych, które nie zostały wcześniej zaplanowane w budżecie Gminy. Przedstawione sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława w roku 2013 – nie zawiera informacji o celu na jaki poniesione zostały wydatki budżetu, zaklasyfikowane w tym dziale rozdziale i paragrafie budżetu. Działanie takie w istotny sposób naruszyło przepisy art.44 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na podstawie których wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Planowane przychody budżetu w wysokości 9.080.000 złotych – wykonane zostały w kwocie 8.995.148,54 złote (99,1% zaplanowanych przychodów budżetu).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 8.340.000 złotych – zrealizowane zostały w kwocie 7.929.180,80 złotych (95,1% planowanej spłaty długu). Rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu, po uwzględnieniu wyłączeń ze spłaty długu stanowiły 20,5% wykonanych dochodów budżetu w roku 2013 i przekroczyły poziom spłaty długu w roku budżetowym, określony przez art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.) obowiązujący do dnia 31 grudnia 2013 r., na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn.zm./.

Przekroczenie ustawowego poziomu spłaty długu w roku budżetowym przez Gminę Sława miało swoje uzasadnienie w przeprowadzanej przez Gminę restrukturyzacji długu, w celu zachowania, począwszy od 1 stycznia 2014 roku, przez wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy relacji, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W roku 2013 nie wystąpiła spłata przez Gminę zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń.

Rok 2013 - Gmina Sława zamknęła deficytem budżetu w wysokości 538.867,99 złotych (deficyt budżetu na koniec 2013 roku był niższy od planowanego deficytu o kwotę 201.132 złote).

Dług Gminy na koniec 2013 roku ukształtował się na poziomie 14.650.092,08 złotych, stanowiąc 36,5% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2013 i nie naruszając 60% limitu kwoty długu na koniec danego roku budżetowego, o którym mowa w art.170 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2005 r., obowiązującym do dnia 31 grudnia 2013 r., na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm./.

W pozostałym zakresie Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Sława w roku 2013 - za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2013 r. - spełnia wymagania zawarte w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2013, 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**

