

Uchwała Nr 232/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 27 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2015 rok oraz informacji o stanie mienia Gminy Nowogród Bobrzański na dzień 31 grudnia 2015 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonych przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2015 oraz informacji o stanie mienia Gminy Nowogród Bobrzański na dzień 31 grudnia 2015 r. – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2015 oraz pozytywnie informację o stanie mienia Gminy Nowogród Bobrzański na dzień 31 grudnia 2015 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2015.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2015 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za rok 2015,
- uchwała Nr III/08/2014 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Nowogród Bobrzański na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- uchwała Nr III/07/2014 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowogród Bobrzański na lata

2015-2024 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- sprawozdania za rok 2015, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2015 r. zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową oraz pozostałe elementy stosownie do art. 267 i 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2015 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	29 030 374,64	29 325 269,34	101,0%
1.1.	dochody bieżące	28 059 483,64	27 641 896,52	98,5%
1.2.	dochody majątkowe	970 891,00	1 683 372,82	173,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	230 335,00	244 253,28	106,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	831 693,00	812 625,72	97,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	804 605,00	785 534,76	97,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	27 088,00	27 090,96	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	32 900 074,64	30 950 728,63	94,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	26 991 311,64	25 905 160,31	96,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11 479 591,93	11 310 225,00	98,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 736 930,75	1 724 308,31	99,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	186 180,00	171 275,21	92,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 908 763,00	5 045 568,32	85,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 908 763,00	5 045 568,32	85,4%
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:	521 476,00	512 354,41	98,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	396 901,00	393 123,04	99,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	124 575,00	119 231,37	95,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-3 869 700,00	-1 625 459,29	
WFD	Deficyt	-3 869 700,00	-1 625 459,29	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	5 000 000,00	7 251 024,98	145,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	5 000 000,00	5 000 000,00	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.	spłata 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	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	0,00	2 251 024,98	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 130 300,00	1 130 300,00	100,0%*
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 130 300,00	1 130 300,00	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:		11 055 200,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 451 831,59	
	Wymagalne		3 330 200,49	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 068 172,00	1 736 736,21	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 068 172,00	3 987 761,19	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		11 055 200,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	1 316 480,00	1 301 575,21	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 316 480,00	1 301 575,21	

Budżet Gminy Nowogród Bobrzański zamknął się deficytem w kwocie 1 625 459,29 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3 869 700,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2015 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu na koniec 2015 r. wyniosła 11 055 200,00 zł, co stanowi 37,70 % wykonanych dochodów.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2015 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2015 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

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		
2015	5,17%	8,72%	10,69%	3,55%	5,52%
2016	4,40%	6,76%	8,73%	2,36%	4,33%
2017	4,57%	5,28%	7,25%	0,71%	2,68%

2018	4,65%	6,69%	6,69%	2,04%	X
2019	4,39%	7,18%	7,18%	2,79%	X
2020	4,80%	7,47%	7,47%	2,67%	X
2021	5,48%	7,59%	7,59%	2,11%	X
2022	5,47%	8,09%	8,09%	2,62%	X
2023	5,75%	8,39%	8,39%	2,64%	X
2024	5,70%	8,70%	8,70%	3,00%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2015 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego przedstawił informację o stanie mienia Gminy Nowogród Bobrzański na dzień 31 grudnia 2015 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Grażyna Radomska
Grażyna Radomska