

Uchwała Nr 224/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 25 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bojadła sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bojadła za 2016 rok

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 Wójta Gminy Bojadła, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2016 – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje pozytywnie z uwagami przedłożone przez Wójta Gminy Bojadła sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2016

Uzasadnienie

Wójt Gminy Bojadła, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2016.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bojadła za 2016 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 2016 r., poz. 1015 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. 2014, poz. 1053 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Bojadła za rok 2016,
- uchwała Nr XV/82/2016 Rady Gminy Bojadła z dnia 11 stycznia 2016 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Bojadła na 2016 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 XV/83/2016 Rady Gminy Bojadła z dnia 11 stycznia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojadła na lata 2016-2028 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian WPF, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- sprawozdania za rok 2016, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów 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 2016, przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Wykonanie budżetu Gminy Bojadła za 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	12 887 787,82	12 523 407,11	97,2%
1.1.	dochody bieżące	12 122 137,82	11 759 498,84	97,0%
1.2.	dochody majątkowe	765 650,00	763 908,27	99,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	8 000,00	6 270,00	78,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	299 400,00	299 389,27	100,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	299 400,00	299 389,27	100,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	13 336 737,82	12 452 756,16	93,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	11 610 143,25	11 355 891,31	97,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 168 932,03	5 074 603,45	98,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	606 946,00	602 435,20	99,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	217 658,00	217 539,99	99,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 726 594,57	1 096 864,85	63,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 726 594,57	1 096 864,85	63,5%
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:	627 032,57	0,00	0,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	627 032,57	0,00	0,0%

WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-448 950,00	70 650,95	
WFD	Deficyt	-448 950,00		
WFN	Nadwyżka		70 650,95	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 012 350,00	2 492 960,05	82,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 427 032,57	798 950,00	56,0%
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:	1 585 317,43	1 585 317,43	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	448 950,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	108 692,62	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 563 400,00	2 563 400,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 563 400,00	2 563 400,00	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	2 200 000,00	2 200 000,00	100,0%
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:		7 635 550,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		614 526,20	
	Wymagalne		572 041,89	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		7 635 550,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 781 058,00	2 780 939,99	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	581 058,00	580 939,99	

Budżet Gminy Bojadła zamknął się nadwyżką w kwocie 70 650,95 zł przy planowanym deficycie wysokości 448 950,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2016 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	511 994,57	403 607,53
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 097 312,00	1 988 924,96

Łączna kwota długu Gminy Bojadła na koniec 2016 r. stanowiła kwotę 7 635 550,00 zł, co stanowi 60,95% wykonanych dochodów budżetu na 2016 rok.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2016 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2016 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2016	4,23%	5,84%	5,41%	1,61%	1,18%
2017	3,11%	3,78%	3,35%	0,67%	0,24%
2018	4,41%	5,81%	5,38%	1,40%	0,97%
2019	4,89%	4,89%	4,89%		
2020	5,07%	5,98%	5,98%	0,91%	X
2021	5,96%	7,13%	7,13%	1,17%	X
2022	5,50%	7,35%	7,35%	1,85%	X
2023	5,59%	7,48%	7,48%	1,89%	X
2024	5,28%	7,69%	7,69%	2,41%	X
2025	5,09%	7,89%	7,89%	2,80%	X
2026	5,23%	8,07%	8,07%	2,84%	X
2027	5,02%	8,24%	8,24%	3,22%	X
2028	4,52%	8,41%	8,41%	3,89%	X

2029	0,71%	8,56%	8,56%	7,85%	X
2030	0,70%	8,67%	8,67%	7,97%	X
2031	1,81%	8,71%	8,71%	6,90%	X
2032	2,40%	8,76%	8,76%	6,36%	X

Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

- Gmina Bojadła dokonała niezgodnie z art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych oraz art. 7 ust. 1 pkt. 4 w związku z art. 3 ust. 1 pkt. 2 i art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 198 z późn. zm.) wydatków w grudniu 2016 r. ze środków oświatowej subwencji ogólnej, otrzymanej w grudniu 2016 r. a przeznaczonej na finansowanie wydatków w miesiącu styczniu 2017 r.
- W załączniku Nr 6 do przedmiotowego sprawozdania Zestawienie przychodów i rozchodów za rok 2016 nieprawidłowo zaliczono do przychodów nieprzewidzianą w budżecie roku 2016 kwotę 108 692,62 zł. Kwota ta stanowi środki, którymi Gmina sfinansowała wydatki niemające pokrycia w uzyskanych dochodach roku 2016, co potwierdza korekta sprawozdania Rb-NDS za IV kwartał 2016 r. z dnia 18 kwietnia 2017 r.
- W części opisowej Sprawozdania na str. 7 w zdaniu: "Budżet gminy roku 2016 zamknął się nadwyżką w kwocie 70 439,95 zł, która przeznaczona zostanie na wykup obligacji" wpisano błędną kwotę nadwyżki, która prawidłowo wynosi 70 650,95 zł.

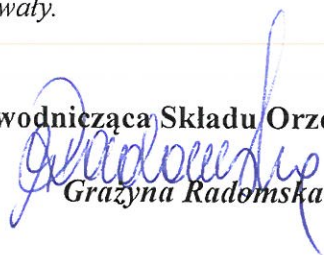
Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bojadła za 2016 r., opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem uwag jak wyżej, może stanowić podstawę dokonania oceny wykonania budżetu Gminy.

Wójt Gminy Bojadła przedstawił informację o stanie mienia Gminy Bojadła na dzień 31 grudnia 2016 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



Grazyna Radomska

