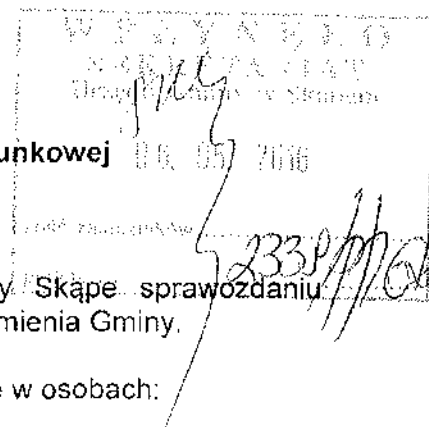


Uchwała Nr 446/2016

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 29 kwietnia 2016 roku**



w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Skąpe sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2015 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 Wójta Gminy Skąpe z wykonania budżetu Gminy za rok 2015

opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2015 oraz **opiniuje pozytywnie** przedstawioną przez Wójta Gminy Skąpe informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2015, przedstawione przez Wójta Gminy wraz z informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniające 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.).

Wykonanie budżetu Gminy Skąpe za rok 2015 obrazuje poniższe zestawienie.

ANALIZA PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU - GMINA SKĄPE za 4 KWARTAŁY 2015 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	23 625 310,51	21 288 379,68	90,1%
1.1.	dochody bieżące	18 824 455,72	18 271 392,32	97,1%
1.2.	dochody majątkowe	4 800 854,79	3 016 987,36	62,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	200 581,41	149 200,60	74,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 186 145,75	2 468 911,13	59,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 186 145,75	2 468 911,13	59,0%

b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	21 285 715,51	17 575 269,69	82,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	16 537 321,54	15 686 579,71	94,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 123 953,01	6 801 469,79	95,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	885 332,69	797 563,47	90,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	147 852,00	136 497,90	92,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 748 393,97	1 888 689,98	39,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 748 393,97	1 888 689,98	39,8%
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:	3 211 465,88	463 125,88	14,4%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 961 345,33	285 528,33	14,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 250 120,55	177 597,55	14,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	2 339 595,00	3 713 109,99	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	2 339 595,00	3 713 109,99	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 020 877,00	19 030,56	1,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 000 000,00	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.	splata pożyczek udzielonych	20 877,00	19 030,56	91,2%
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:	0,00	0,00	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 360 472,00	3 358 623,11	99,9%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 739 595,00	2 739 592,55	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	2 061 295,00	2 061 292,55	100,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	20 877,00	19 030,56	91,2%
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	600 000,00	600 000,00	100,0%
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:		2 700 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 315 633,57	
	Wymagalne		1 616 480,36	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 287 134,18	2 584 812,61	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuolp)	2 287 134,18	2 584 812,61	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		2 700 000,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		2 700 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		2 700 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 487 447,00	3 476 090,45	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 426 152,00	1 414 797,90	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2015 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 21.288.379,68 złotych, stanowiąc 90,1% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 18.271.392,32 złote, stanowiąc 97,1% prognozowanych dochodów bieżących budżetu,

a dochody majątkowe – w kwocie 3.016.987,36 złotych, co stanowi 62,8% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu.

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 17.575.269,69 złotych, odpowiadając 82,6% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 15.686.579,71 złotych, stanowiąc 94,9% planowanych wydatków bieżących budżetu, a wydatki majątkowe w wysokości 1.888.689,98 złotych, stanowiąc 39,8% 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.

Planowane przychody budżetu w wysokości 1.020.877 złotych – wykonane zostały w kwocie 19.030,56 złotych (1,9% prognozowanych przychodów budżetu).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty/wykupu w wysokości 3.339.595 złotych – wykonane zostały w kwocie 3.339.593 złote.

Rok 2015 - Gmina Skąpe zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 3.713.109,99 złotych (po zmianach dokonanych w ciągu roku – planowana nadwyżka budżetu na koniec 2015 r. wynieść miała 2.339.595 złotych).

Skład Orzekający zgłasza następujące uwagi:

1. w załączniku nr 2 „Wykonanie dochodów gminy w 2015 r.”, w tabeli dochody majątkowe, w wierszu dział 710 - wykazano kwotę planu 33.252,00 zł. a winna być kwota 15.252,00 zł. natomiast w wierszu wykonanie jest kwota 16.460,00 zł. a winno być 0,00 zł.;
2. w załączniku nr 3 „Wykonanie wydatków gminy w 2015 roku” - w tabeli wydatki bieżące, w kolumnie plan, w wierszu dział 801 - wskazano kwotę 7.765.356,52 zł. czyli całą kwotę wydatków w tym dziale natomiast wydatki bieżące w dziale 801 wynoszą 6.442.022,43 zł. Analogiczna sytuacja wystąpiła w wierszu dział 921 - podano kwotę 321.527,92 zł. a powinno być 309.842,92 zł.;
3. w załączniku nr 3 „Wykonanie wydatków gminy w roku 2015” - w tabeli wydatki majątkowe, w dziale 900 - planowane wydatki wskazano w kwocie 3.188.710,88 zł. natomiast po stronie wydatków wykonanych wskazano kwotę 440.370,88 zł., prawidłowo po stronie planu powinna zostać podana kwota 3.238.710,88 zł. a po stronie wykonania kwota 456.945,88 zł.; różnica wynika z tego, że w dziale tym nie ujęto wydatków rozdziału 90015, a omyłkowo ujęto je w dziale 921, co spowodowało nieprawidłowości w dziale 921, w którym wskazano kwotę planu w wysokości 61.685,00 zł. a powinno być 11.685,00 i wykonania: 28.260,00 zł. a powinno być 11.685,00 zł.;
4. w załączniku nr 7 i w części opisowej na str. 21 podano sumę planu wydatków majątkowych w kwocie 4.746.179,97 zł. a powinno być 4.748.393,97 zł.

Dług Gminy na koniec 2015 roku ukształtował się na poziomie 2.700.000 złotych, odpowiadając 12,7% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2015.

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 Skąpe - prezentuje poniższa tabela.

**Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA SKĄPE
za 4 KWARTAŁY 2015 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)
2015	5,22%	14,86%	16,81%	9,64%	11,59%
2016	4,06%	12,62%	14,57%	8,56%	10,51%
2017	4,93%	12,79%	14,74%	7,86%	9,81%
2018	3,61%	11,81%	11,81%	8,20%	X
2019	4,14%	10,22%	10,22%	6,08%	X
2020	0,00%	11,20%	11,20%	11,20%	X

W pozostałym zakresie Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 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.).

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

