

**UCHWAŁA NR 202 /2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 6 kwietnia 2017 r.



1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Marek Lewandowski - członek
3. Iwona Porowska - członek

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drezenko za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia .

Na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r. , poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz.1870 ze zm.)

po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Drezenka z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać pozytywną opinię z uwagą o sprawozdaniu Burmistrza Drezenka z wykonania budżetu Gminy za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Burmistrza Drezenka sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2016 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia.

Realizację budżetu Gminy Drezenko za 2016 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	76 480 669,23	75 828 213,75	99,1%
1.1.	dochody bieżące	75 823 737,23	75 148 568,42	99,1%
1.2.	dochody majątkowe	656 932,00	679 645,33	103,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	620 000,00	646 808,22	104,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	0,00	0,00	
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	76 055 881,42	73 582 957,92	96,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	67 252 747,23	65 499 167,44	97,4%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	24 961 338,84	24 772 171,20	99,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 644 484,00	3 625 959,17	99,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	557 063,00	537 595,72	96,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 803 134,19	8 083 790,48	91,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 803 134,19	8 083 790,48	91,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	200 060,00	152 054,00	76,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	135 028,00	96 421,41	71,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	65 032,00	55 632,59	85,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	424 787,81	2 245 255,83	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	424 787,81	2 245 255,83	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 525 212,19	2 595 416,95	102,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	654 171,19	654 171,19	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.	splata 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:	1 871 041,00	1 941 245,76	103,8%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 950 000,00	2 950 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 950 000,00	2 950 000,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 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:		15 450 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		9 421 574,20	
	Wymagalne		5 941 061,08	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	8 570 990,00	9 649 400,98	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	10 442 031,00	11 590 646,74	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		15 450 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 507 063,00	3 487 595,72	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 507 063,00	3 487 595,72	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok stwierdza, iż :

1. Dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 75 828 213,75 zł, co stanowi 99,1 % planowanych dochodów w 2016 r.
2. Wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 73 582 957,92 zł, stanowiącej 96,7 % planowanych wydatków w tym roku.
3. Przy planowanym budżecie nadwyżkowym w kwocie 424 787,81 zł, rok 2016 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 2 245 255,83 zł
4. Kwota długu Gminy Drezdenko na koniec roku 2016 wyniosła 15 450 000 zł.
5. Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu i wykonania jest zachowana. Osiągnięto nadwyżkę operacyjną (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi).
6. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2016 – 2022, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

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	(3-2)	(4-2)
2016	4,59%	11,63%	12,35%	7,04%	7,76%
2017	4,84%	14,12%	14,84%	9,28%	10,00%
2018	4,66%	13,76%	14,48%	9,10%	9,82%
2019	5,10%	14,91%	14,91%	9,81%	X
2020	4,82%	16,03%	16,03%	11,21%	X
2021	3,30%	15,39%	15,39%	12,09%	X
2022	0,00%	16,39%	16,39%	16,39%	X

Wskaźnik ten jest zachowany w całym okresie obowiązywania WPF, tj. w latach 2016 – 2022.

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera elementy określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednocześnie Skład Orzekający wnosi uwagę następującej treści:

W sprawozdaniu Rb-30S (Centrum Integracji Społecznej) po stronie przychodów (plan – 211 830zł i wykonanie – 137 950zł) błędnie wykazano § 2057- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z zawartą umową, do budżetu Gminy należało wprowadzić środki na realizację ww. projektu , a następnie przekazać w formie dotacji celowej na zadania bieżące (§ 2647 – dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla samorządowego zakładu budżetowego na zadania bieżące) dla CIS.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**


Lidia Jaworska