

RF
WG

**UCHWAŁA NR 225/2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 18 kwietnia 2019 r.**

2019-04-19
2250/P/19 Uchwała

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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szczaniec za rok 2018 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 2016 r., poz. 561 ze zm.) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2017 r., poz. 2077 ze zm.)
po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Szczaniec z wykonania budżetu za **2018 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Wójta Gminy Szczaniec z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Wójta Gminy Szczaniec sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia.

Wykonanie budżetu Gminy Szczaniec za 2018 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	19 401 223,80	18 030 334,32	92,9%
1.1.	dochody bieżące	17 194 931,86	17 137 616,95	99,7%
1.2.	dochody majątkowe	2 206 291,94	892 717,37	40,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	60 000,00	42 648,00	71,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 842 010,83	629 782,27	34,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 811 875,74	597 340,84	33,0%

b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	30 135,09	32 441,43	107,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	24 096 009,08	22 805 473,48	94,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	16 304 023,27	15 365 686,08	94,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 604 111,27	5 339 608,10	95,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	468 000,00	449 900,00	96,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	34 200,00	13 930,94	40,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 791 985,81	7 439 787,40	95,5%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	7 791 985,81	7 439 787,40	95,5%
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:	4 511 561,88	4 272 318,44	94,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 618 438,98	3 414 044,35	94,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	893 122,90	858 274,09	96,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 694 785,28	-4 775 139,16	
WFD	Deficyt	-4 694 785,28	-4 775 139,16	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	5 232 146,59	5 493 256,80	105,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 592 523,97	3 592 523,97	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	49 900,00	49 900,00	100,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	1 227 671,62	1 488 781,83	121,3%
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	362 051,00	362 051,00	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	537 361,31	170 400,00	31,7%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	537 361,31	170 400,00	31,7%

4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	4 694 785,28	4 775 139,16	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	3 592 523,97	3 592 523,97	
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	740 210,31	820 564,19	
5.5.	wolne środki	362 051,00	362 051,00	
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art..5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	2 602 174,10	2 602 174,10	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	366 961,31	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		3 834 611,74	
	Kredyty krótkoterminowe		602 174,10	
	Zobowiązania wymagalne		536,77	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		1 860 028,99	
	Wymagalne		866 006,47	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	890 908,59	1 771 930,87	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 480 631,21	3 622 763,70	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		3 834 611,74	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	571 561,31	184 330,94	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	571 561,31	182 530,72	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Gminy za 2018 rok stwierdza, iż:

1. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 18 030 334,32 zł, co stanowi 92,9 % planu dochodów.

2. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 22 805 473,48 zł stanowiącej 94,6 % ich planu.

3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 4 694 785,28 zł, rok 2018 zakończono deficytem wyższym w kwocie 4 775 139,16 zł.

4. Kwota długu na koniec badanego okresu wyniosła 3 834 611,74 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.

6. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2018-2028, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	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)
2018	2,89%	8,10%	9,60%	5,21%	6,71%
2019	0,25%	7,15%	8,64%	6,90%	8,39%
2020	2,32%	6,19%	7,68%	3,87%	5,36%
2021	2,64%	5,54%	5,54%	2,90%	X
2022	2,66%	5,46%	5,46%	2,80%	X
2023	2,61%	4,45%	4,45%	1,84%	X
2024	2,56%	4,28%	4,28%	1,72%	X
2025	3,08%	3,85%	3,85%	0,77%	X
2026	3,02%	3,37%	3,37%	0,35%	X
2027	2,67%	2,89%	2,89%	0,22%	X
2028	2,03%	2,40%	2,40%	0,37%	X

Wskaźnik ww. jest spełniony w latach obowiązywania WPF. Niemniej jednak w latach 2025 – 2028 występują niewielkie różnice pomiędzy dopuszczalnym a planowanym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, w związku z tym wymagają stałego monitorowania przez Organy Gminy, gdyż brak spełnienia tej relacji skutkuje sankcjami prawnymi określonymi w art. 240 a/ i art. 240 b/ ustawy o finansach publicznych.

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.

Skład Orzekający wskazuje, że wykonany deficyt jest wyższy niż planowany o kwotę 80 353,88 zł, która została pokryta poza planem z będącej w dyspozycji Gminy Szczaniec nadwyżki dochodów nad wydatkami z lat ubiegłych (art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych). Nie wykonano również rozchodów w zaplanowanej wysokości – co spowodowane było nie otrzymaniem refundacji środków z UE, które według sprawozdania wpłynęły do Urzędu dopiero 14 stycznia 2019 r. (str. 2 sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Szczaniec za rok 2018).

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, iż:

dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) w wysokości 57 894,54 zł, wykonano w wysokości 57 894,57 zł, natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851 rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) w wysokości 24 973,62 zł - wykonano w wysokości 23 507,03 zł i rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) w wysokości 32 920,95 zł - wykonano w wysokości 31 709,61 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe postanowiono 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.

**Przewodniczącego
Składu Orzekającego**


Iwona Porowska

