

SK/R6 / 2019.04.28 / 2



UCHWAŁA NR 215/2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2019 r.

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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zwierzyn za 2018 rok 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 z wykonania budżetu **Gminy Zwierzyn za 2018 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy Zwierzyn, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać opinię pozytywną z uwagą o sprawozdaniu Wójta Gminy Zwierzyn z wykonania budżetu 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 Zwierzyn sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi i informacją o stanie mienia Gminy Zwierzyn.

Wykonanie budżetu Gminy Zwierzyn za rok 2018 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	21 072 509,64	20 216 026,17	95,9%
1.1.	dochody bieżące	18 875 566,47	18 921 102,16	100,2%
1.2.	dochody majątkowe	2 196 943,17	1 294 924,01	58,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	250 000,00	131 490,30	52,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	996 664,00	150 470,44	15,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	990 479,00	148 203,47	15,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 185,00	2 266,97	36,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	23 035 217,18	22 447 648,21	97,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	18 320 030,09	17 782 059,64	97,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 599 162,43	6 569 458,90	99,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 397 584,00	1 395 771,52	99,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	182 100,00	182 099,55	100,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 715 187,09	4 665 588,57	98,9%

a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 715 187,09	4 665 588,57	98,9%
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:	987 410,00	984 328,77	99,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	651 138,50	648 592,01	99,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	336 271,50	335 736,76	99,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 962 707,54	-2 231 622,04	
WFD	Deficyt	-1 962 707,54	-2 231 622,04	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	2 655 827,54	2 909 742,04	109,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	2 640 827,54	2 637 300,00	99,9%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	15 000,00	15 000,00	100,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.6	Inne źródła	0,00	257 442,04	
4	Rozchody ogółem, w tym:	693 120,00	678 120,00	97,8%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	678 120,00	678 120,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	15 000,00	0,00	0,0%
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	1 962 707,54		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 962 707,54		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
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	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty 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	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		5 742 646,43	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		291 086,65	
	Wymagalne		281 870,33	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	555 536,38	1 139 042,52	

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	555 536,38	1 139 042,52	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		5 742 646,43	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	860 220,00	860 219,55	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	860 220,00	860 219,55	

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

1. dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 20 216 026,17 zł, co stanowi 95,9 % planowanych dochodów w 2018 r.,
2. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 22 447 648,21 zł, stanowiącej 97,4 % planowanych wydatków w 2018 r.,
3. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 1 962 707,54 zł, rok 2018 Gmina zamknęła deficyt w kwocie wyższej w wysokości 2 231 622,04 zł,
4. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Gminy wyniosła zł,
5. kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia wynikającego z art. 243 ustawy 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 (wyk)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	4,19%	4,67%	6,07%	0,48%	1,88%
2019	3,92%	4,41%	5,81%	0,49%	1,89%
2020	4,59%	11,07%	12,47%	6,48%	7,88%
2021	4,76%	17,60%	17,60%	12,84%	X
2022	5,33%	23,41%	23,41%	18,08%	X
2023	3,21%	16,46%	16,46%	13,25%	X
2024	3,01%	10,98%	10,98%	7,97%	X
2025	2,85%	5,69%	5,69%	2,84%	X
2026	2,70%	5,42%	5,42%	2,72%	X
2027	2,56%	5,49%	5,49%	2,93%	X
2028	2,48%	5,63%	5,63%	3,15%	X
2029	1,50%	5,86%	5,86%	4,36%	X
2030	0,44%	6,34%	6,34%	5,90%	X

Ww. relacja jest zachowana w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej, niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania ww. wskaźnika przez Organy Gminy w poszczególnych latach z uwagi na niski stopień jego spełnienia (rok 2019) oraz sankcje prawne wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych,

6. relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania budżetu za rok 2018 jest zachowana,
7. informacja o stanie mienia Gminy Zwierzyn zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wnosi uwagę następującej treści:

Gmina Zwierzyn wykonała deficyt w kwocie 2 231 622,04 zł (większy od planu o 268 914,50 zł) przy planowanym deficycie w wysokości 1 962 707,54 zł. Zwiększony deficyt sfinansowano zgodnie z informacją wynikającą z wyjaśnień do sprawozdania RB-NDS środkami z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym zwrócone dysponentom w styczniu 2019 r. oraz subwencją oświatową przekazaną w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. - nie jest to zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa (art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). Subwencja oświatowa otrzymana w grudniu na następny rok oraz środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym zwrócone dysponentom w styczniu 2019 r. nie są źródłem bilansowania budżetu w roku, w którym została przekazana.

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 62 100 zł, wykonano w wysokości 62 082,42 zł, natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851 rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) w wysokości 3 100 zł - wykonano w wysokości 3 063,78 zł i rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) w wysokości 59 000 zł - wykonano w wysokości 58 385,62 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanawia zaopiniować przedłożone sprawozdanie **Wójta Gminy Zwierzyn** 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


Iwona Porowska