



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

RIO.II.K.0010.209.2019

Zielona Góra 2019 - 04 - 24

URZĄD MIEJSKI ZBĄSZYNEK		
WYPISANO	29 -04- 2019	WYEMKLETO
L. dz.		
Zat.		

Pan
Wiesław Czyczerski

Burmistrz
MiG Zbąszynek

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 209 / 2019** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 23 kwietnia 2019 roku w sprawie wydania opinii o **s p r a w o z d a n i u z w y k o n a n i a b u d ż e t u z a 2 0 1 8 r o k.**

Z-ca Prezesa Izby
Joanna Chruściel
Joanna Chruściel

Uchwała Nr 209/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 23 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2018 rok.

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 ze zm.) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Iwona Popiel - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2018 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2018 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2018 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	47 103 754,29	44 970 126,95	95,5%
1.1.	dochody bieżące	43 810 909,25	42 344 738,00	96,7%
1.2.	dochody majątkowe	3 292 845,04	2 625 388,95	79,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 059 776,96	961 650,17	90,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 234 122,21	1 723 338,34	53,3%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 063 002,80	1 624 643,45	53,0%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	171 119,41	98 694,89	57,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	45 697 919,85	43 845 633,32	95,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	40 075 634,05	38 481 657,72	96,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	16 291 519,72	16 048 526,68	98,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 391 323,33	4 093 954,96	93,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	432 421,86	411 591,11	95,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	

2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 622 285,80	5 363 975,60	95,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 622 285,80	5 363 975,60	95,4%
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:	2 844 442,01	2 352 600,71	82,7%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 299 718,91	1 866 238,67	81,2%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	544 723,10	486 362,04	89,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 405 834,44	1 124 493,63	
WFN	Nadwyżka	1 405 834,44	1 124 493,63	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 000 000,00	2 031 396,98	203,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 000 000,00	1 000 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	0,00	1 031 396,98	
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 405 834,44	2 405 834,44	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 405 834,44	2 405 834,44	100,0%
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:	0,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	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 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:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		15 348 853,30	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		493,09	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 573 316,86	
	Wymagalne		2 298 877,30	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 735 275,20	3 863 080,28	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	3 735 275,20	4 894 477,26	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	łączna kwota długu na koniec okresu		15 348 853,30	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 838 256,30	2 817 425,55	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 838 256,30	2 748 200,41	

Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 1.124.493,63 zł przy planowanej nadwyżce (plan po zmianach) w wysokości 1.405.834,44 zł.

Relacja z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zachowana jest po stronie planu, jak i wykonania.

Łączna kwota długu Gminy Zbąszynek na dzień 31.12.2018 r. wyniosła 15.348.853,30 zł (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 493,09 zł), stanowiąc 34,1% wykonanych dochodów.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został dochowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy dla roku bazowego 2018 przedstawia się następująco:

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 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	5,88%	13,67%	12,91%	7,79%	7,03%
2019	5,57%	12,53%	11,77%	6,96%	6,20%
2020	5,88%	11,92%	11,16%	6,04%	5,28%
2021	6,13%	11,76%	11,76%	5,63%	X
2022	7,78%	12,08%	12,08%	4,30%	X
2023	7,40%	11,52%	11,52%	4,12%	X
2024	7,03%	11,05%	11,05%	4,02%	X
2025	5,46%	11,03%	11,03%	5,57%	X
2026	4,09%	11,06%	11,06%	6,97%	X
2027	3,85%	11,05%	11,05%	7,20%	X
2028	3,05%	11,03%	11,03%	7,98%	X
2029	2,87%	10,99%	10,99%	8,12%	X
2030	2,45%	10,97%	10,97%	8,52%	X
2031	2,20%	10,95%	10,95%	8,75%	X

W dniu 14.12.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące spłaty zadłużenia. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy rozpatrywać przy uwzględnieniu regulacji wynikających z art. 9 wskazanej wyżej ustawy, mając na uwadze zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu. Zasadne jest, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych organy Gminy na bieżąco analizowały zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Gminy w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Skład Orzekający wskazuje na dochody budżetowe zaplanowane w dziale 900, rozdziale 90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości 40.000,00 zł, które wykonano w kwocie 36.515,48 zł. Wydatki finansowane ww. dochodami zaplanowane w tym samym rozdziale w wysokości 40.000,00 zł, wykonano w kwocie 24.990,48 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2018 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy.

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



Adriana Kamedulska