

Uchwała Nr 269/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 27 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2019 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 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Iwona Popiel - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2019 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2019 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy 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 wykonania dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- według stanu na 31.12.2019 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2019 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	56 059 523,03	53 883 881,71	96,1%
1.1.	dochody bieżące	50 335 891,12	48 520 384,04	96,4%
1.2.	dochody majątkowe	5 723 631,91	5 363 497,67	93,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 341 165,42	1 028 205,58	76,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 914 054,77	4 787 602,96	81,0%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 822 065,27	4 740 831,73	81,4%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	91 989,50	46 771,23	50,8%

2	Wydatki ogółem, w tym:	62 138 584,82	59 609 832,29	95,9%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	44 606 730,43	42 100 516,26	94,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	17 419 709,39	16 788 803,51	96,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 748 709,01	4 457 907,43	93,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	461 141,17	424 582,58	92,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	17 531 854,39	17 509 316,03	99,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	17 531 854,39	17 509 316,03	99,9%
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:	10 452 490,68	9 965 119,80	95,3%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 909 625,68	7 459 867,67	94,3%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 542 865,00	2 505 252,13	98,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-6 079 061,79	-5 725 950,58	
WFD	Deficyt	-6 079 061,79	-5 725 950,58	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	8 500 000,00	9 414 842,14	110,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	8 500 000,00	8 500 000,00	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	914 842,14	
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 420 938,21	2 420 938,21	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 420 938,21	2 420 938,21	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:		5 725 950,58	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		5 725 950,58	
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:		21 427 422,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 411 425,26	
	Wymagalne		2 282 719,62	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	5 729 160,69	6 419 867,78	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	5 729 160,69	7 334 709,92	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		21 427 422,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 882 079,38	2 845 520,79	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 882 079,38	2 845 520,79	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 5.725.950,58 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.079.061,79 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 31.12.2019 r. wyniosła 21.427.422,00 zł, stanowiąc 39,8% 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 2019 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2019	5,14%	12,67%	11,96%	7,53%	6,82%
2020	4,67%	12,04%	11,33%	7,37%	6,66%
2021	4,98%	13,15%	12,44%	8,17%	7,46%
2022	5,61%	14,15%	14,15%	8,54%	X
2023	6,14%	15,18%	15,18%	9,04%	X
2024	5,85%	15,78%	15,78%	9,93%	X

2025	4,57%	15,76%	15,76%	11,19%	X
2026	4,00%	15,79%	15,79%	11,79%	X
2027	3,80%	15,79%	15,79%	11,99%	X
2028	3,13%	15,76%	15,76%	12,63%	X
2029	2,98%	15,72%	15,72%	12,74%	X
2030	2,63%	15,69%	15,69%	13,06%	X
2031	2,41%	15,67%	15,67%	13,26%	X
2032	1,21%	15,64%	15,64%	14,43%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2019 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Jednocześnie Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

- 1) w załączniku nr 1 do sprawozdania pn. „Wykonane dochody budżetu Gminy na dzień 31-12-2019 roku” w rozdz. 90002 wykazano dochody sklasyfikowane w paragrafie 0640 w wysokości 1.968,81 zł oraz paragrafie 0920 w wysokości 1.826,64 zł, które powinny być ujęte w rozdz. 90026;
- 2) w załączniku nr 5 do sprawozdania pn. „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień i umów między jednostkami samorządu terytorialnego za rok 2019” nie wykazano dochodów sklasyfikowanych w rozdz. 80195 paragrafie 2330 oraz wydatków z nimi związanych w wysokości 10.000,00 zł.

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, z zastrzeżeniem art. 15zrr ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Adriana Kamedulska

Elektronicznie podpisany
przez Adrianę Kamedulską