

Uchwała Nr 245/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

z dnia 24 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sulechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2018 r.

Działając 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 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonych przez Burmistrza Sulechowa, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 oraz informacji o stanie mienia Gminy Sulechów – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca
Adriana Kamedulska - Członek
Jarosław Kotowski - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Sulechowa sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2018 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Sulechowa, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. Nr z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2018.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2018 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. 2014, poz. 1053 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sulechów za rok 2018,
- uchwała Nr 0007.462.2017 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Sulechów na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- uchwała Nr 0007.461.2015 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulechów na lata 2018-2026 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania za rok 2018, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2018 rok zostało przedłożone w terminie,
- 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, sprawozdanie o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego, sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się WPF oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2018, przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Gminy Sulechów za 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	118 604 182,47	120 597 086,95	101,7%
1.1.	dochody bieżące	107 482 937,60	109 309 324,72	101,7%
1.2.	dochody majątkowe	11 121 244,87	11 287 762,23	101,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 790 215,90	3 952 743,11	104,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 266 554,89	7 283 244,31	100,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 178 446,66	7 195 135,53	100,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	88 108,23	88 108,78	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	118 033 536,74	114 914 297,80	97,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	100 788 434,64	98 156 774,65	97,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	40 932 752,68	40 321 863,30	98,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 880 242,13	5 743 231,42	97,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	470 000,00	433 122,43	92,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	

2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	17 245 102,10	16 757 523,15	97,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	17 245 102,10	16 757 523,15	97,2%
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:	13 217 049,04	12 741 567,38	96,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	9 116 881,50	8 930 204,56	98,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 100 167,54	3 811 362,82	93,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	570 645,73	5 682 789,15	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	570 645,73	5 682 789,15	
3	Przychody ogółem, w tym:	5 647 124,51	4 247 124,51	75,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 400 000,00	0,00	0,0%
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 jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	4 247 124,51	4 247 124,51	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	6 217 770,24	6 217 770,18	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	6 217 770,24	6 217 770,18	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 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 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:	6 217 770,24	6 217 770,18	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		12 594 981,23	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		8 476,50	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		21 458 608,66	
	Wymagalne		15 036 411,49	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		12 594 981,23	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	6 687 770,24	6 650 892,61	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	6 687 770,24	6 650 892,61	

Budżet Gminy Sulechów zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 5 682 789,15 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 570 645,73 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2018 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	6 694 502,96	11 152 550,07
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	10 941 627,47	15 399 674,58

Łączna kwota długu na koniec 2018 r. wyniosła 12 594 981,23 zł, co stanowi 12,6% wykonanych w 2018 r. dochodów budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2018 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2018 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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		
2018	4,56%	7,35%	8,42%	2,79%	3,86%
2019	3,61%	8,18%	9,25%	4,57%	5,64%
2020	2,85%	7,63%	8,70%	4,78%	5,85%
2021	2,42%	6,91%	6,91%	4,49%	X
2022	2,32%	5,71%	5,71%	3,39%	X
2023	1,48%	5,33%	5,33%	3,85%	X
2024	1,41%	5,04%	5,04%	3,63%	X
2025	1,32%	4,69%	4,69%	3,37%	X
2026	0,50%	4,63%	4,63%	4,13%	X

W dniu 14 grudnia 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 ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2018 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy.

Burmistrz Sulechowa przedstawił informację o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2018 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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


Grażyna Radomska