

Uchwała Nr 464/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 września 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedstawionej przez Burmistrza Gminy Sława informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel	-	Przewodnicząca
Joanna Chruściel	-	Członek
Grażyna Radomska	-	Członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn.zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku -

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Gminy Sława informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Gminy Sława przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w przedłożonej informacji oraz dane zawarte z sprawozdaniach budżetowych Gminy Sława, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława za pierwsze półrocze 2019 roku przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr LI/347/10 Rady Miejskiej w Sławie z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej w Sławie i zarządzeniami Burmistrza Sławy oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej w Sławie i zarządzeń Burmistrza Sławy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem .
- pismem z dnia 16.09.2019 r. Zastępca Burmistrza Sławy poinformował o zmianie treści informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku (na str. 3) dotyczącej zobowiązań wymagalnych Gminy. Gmina Sława na koniec I półrocza 2019 r. nie posiada zobowiązań wymagalnych - co przedstawia korekta Nr 2 sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2019 r.

Wykonanie budżetu Gminy Sława za pierwsze półrocze 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	62 060 043,92	33 063 572,71	53,3%
1.1.	dochody bieżące	59 094 160,20	32 036 347,86	54,2%
1.2.	dochody majątkowe	2 965 883,72	1 027 224,85	34,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	584 455,00	143 311,56	24,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 687 579,72	818 964,72	30,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 685 690,72	818 964,72	30,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 889,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	64 720 043,92	31 532 796,40	48,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	55 779 195,41	29 170 468,15	52,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	23 024 313,85	11 955 791,65	51,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 771 868,16	2 780 264,58	48,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	760 600,00	399 165,67	52,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	247 241,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 940 848,51	2 362 328,25	26,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 940 848,51	2 362 328,25	26,4%
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:	2 056 707,72	352 596,75	17,1%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 809 504,40	349 921,50	19,3%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	247 203,32	2 675,25	1,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-2 660 000,00	1 530 776,31	
WFD	Deficyt	-2 660 000,00		
WFN	Nadwyżka		1 530 776,31	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 422 800,00	9 133 214,79	266,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	60 000,00	0,00	0,0%
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 ufp	3 362 800,00	9 133 214,79	271,6%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	762 800,00	625 700,00	82,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	702 800,00	625 700,00	89,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	600 000,00	600 000,00	100,0%

4.2.	udzielone pożyczki	60 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	2 660 000,00		
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	2 660 000,00		
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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, :	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp,:	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		20 892 018,92	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		17 433 663,87	
	Wymagalne		3 596 486,79	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		20 892 018,92	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 710 641,00	1 024 865,67	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 710 641,00	1 024 865,67	

Planowany budżet Gminy Sława zakłada deficyt w wysokości 2 660 000,00 zł, natomiast na dzień 30.06.2019 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 1 530 776,31 zł. Na koniec I półrocza 2019 r. wykonano przychody budżetu w wysokości 9 133 214,79 zł – całość z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 762 800,00 zł wykonane zostały na poziomie 82,0% planu, tj. w wysokości 625 700,00 zł.

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2019 r. zasada równowagi budżetu określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji z art. 242 ufp	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 314 964,79	2 865 879,71
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	6 677 764,79	11 999 094,50

Na koniec I półrocza 2019 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 3 596 486,79 zł. Skład Orzekający wskazuje, że Gmina Sława, działając przez swoje organy, powinna wdrożyć środki prawne w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława za I półrocze 2019 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2019 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych ujęte dla roku 2019 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2019.

Łączna kwota długu Gminy Sława wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2019 r. wynosi 20 814 918,92 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2019 r. zadłużenie Gminy wyniosło **20 892 018,92 zł**, stanowiąc 33,7% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2019.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2031 (lata objęte prognozą) Gmina Sława spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sława - prezentuje 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)
2019	2,76%	6,81%	8,57%	4,05%	5,81%
2020	4,27%	6,00%	7,76%	1,73%	3,49%
2021	5,01%	7,15%	8,91%	2,14%	3,90%
2022	5,80%	10,20%	10,20%	4,40%	X
2023	11,84%	12,86%	12,86%	1,02%	X
2024	11,36%	13,25%	13,25%	1,89%	X
2025	10,70%	13,43%	13,43%	2,73%	X
2026	10,19%	13,32%	13,32%	3,13%	X
2027	9,66%	13,96%	13,96%	4,30%	X
2028	9,08%	14,61%	14,61%	5,53%	X
2029	8,46%	15,30%	15,30%	6,84%	X
2030	7,87%	15,99%	15,99%	8,12%	X
2031	7,39%	16,68%	16,68%	9,29%	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.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława w I półroczu 2019 roku przedstawiona została informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Sławskiego Centrum Kultury i Wypoczynku oraz Biblioteki Publicznej

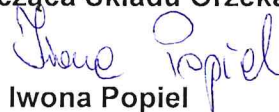
w Sławie. Powyższe informacje, stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, uwzględniają stan należności i zobowiązań jednostki, w tym wymagalnych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Iwona Popiel

