

Uchwała Nr 186/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 30 marca 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Sławy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz.2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze 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 przedłożonego przez Burmistrza Sławy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2019, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza Sławy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok zostało przedłożone w terminie i zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- zobowiązania wymagalne nie wystąpiły
- Burmistrz Sława przedstawił także:
 - ✓ informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 - ✓ Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Sławskiego Centrum Kultury i Wypoczynku w Sławie oraz Biblioteki Publicznej Miasta w Sławie.

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

	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	67 954 777,30	67 649 664,77	99,6%
1.1.	dochody bieżące	64 433 263,05	64 825 306,03	100,6%
1.2.	dochody majątkowe	3 521 514,25	2 824 358,74	80,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	584 455,00	373 566,87	63,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 823 170,99	1 774 127,53	97,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 821 281,99	1 772 374,70	97,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 889,00	1 752,83	92,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	70 614 777,30	67 845 554,54	96,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	61 644 710,39	60 688 54,75	98,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	24 117 083,31	23 992 030,86	99,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 526 090,74	5 431 016,66	98,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	760 600,00	690 365,27	90,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	36 441,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 970 066,91	7 157 004,79	79,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 970 066,91	7 157 004,79	79,8%
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:	1 329 698,23	1 144 171,71	86,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	949 323,91	915 009,76	96,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	380 374,32	229 161,95	60,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 660 000,00	-195 889,77	
WFD	Deficyt	-2 660 000,00	-195 889,77	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	3 422 800,00	9 133 214,79	266,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja 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	731 206,64	95,9%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	702 800,00	702 800,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	60 000,00	28 406,64	47,3%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		195 889,77	
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		195 889,77	
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, :	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,:	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		20 814 918,92	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 218 992,80	
	Wymagalne		3 907 301,56	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		20 814 918,92	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 499 841,00	1 393 165,27	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 499 841,00	1 393 165,27	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2019 wynika, że Gmina zamknęła rok 2019 deficytem w wysokości **195 889,77 zł**, przy planowanym deficycie 2 660 000,00 zł.

Przy realizacji budżetu Gminy Sława, na koniec 2019 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji – art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 788 552,66	4 136 756,28
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	6 151 352,66	13 269 971,07

Na koniec roku 2019 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 3 907 301,56 zł. Skład Orzekający **wskazuje** na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2018 r. należności wymagalne wyniosły 3 635 332,61 zł). Wobec powyższego niezbędna jest konieczność zintensyfikowania przez Organy Gminy działań prawnych zmierzających do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Łączna kwota długu Gminy Sława koniec roku 2019 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **20 814 918,92 zł**, co stanowiło 30,77 % wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2033 (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 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sława (ostatnia zmiana WPF – Zarządzenie Burmistrza Sławy Nr 0050.143.2019 z dnia 31 grudnia 2018 r.) 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	2,21%	6,81%	8,57%	4,60%	6,36%
2020	3,00%	5,56%	7,32%	2,56%	4,32%
2021	3,36%	3,52%	5,28%	0,16%	1,92%
2022	3,25%	6,57%	6,57%	3,32%	X
2023	3,24%	9,67%	9,67%	6,43%	X
2024	3,29%	13,25%	13,25%	9,96%	X
2025	3,17%	13,43%	13,43%	10,26%	X
2026	3,14%	13,32%	13,32%	10,18%	X
2027	3,05%	13,96%	13,96%	10,91%	X
2028	2,91%	14,61%	14,61%	11,70%	X
2029	2,69%	15,30%	15,30%	12,61%	X
2030	2,51%	15,99%	15,99%	13,48%	X
2031	2,42%	16,68%	16,68%	14,26%	X
2032	2,38%	17,36%	17,36%	14,98%	X
2033	1,18%	17,80%	17,80%	16,62%	X

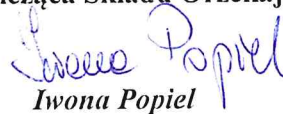
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

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 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Iwona Popiel

