

Uchwała Nr 196/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 11 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Sławy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 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 2016 r. poz. 561 ze zm.) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. 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, po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Sławy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2018, 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 2018 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 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2018 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,
- Burmistrz Sława przedstawił także:
 - ✓ informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 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 2018 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	60 803 137,35	63 062 597,95	103,7%
1.1.	dochody bieżące	59 056 871,49	60 698 376,36	102,8%
1.2.	dochody majątkowe	1 746 265,86	2 364 221,59	135,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	863 000,00	1 337 287,41	155,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 221 158,50	1 262 429,94	103,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 217 509,50	1 260 999,91	103,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 649,00	1 430,03	39,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	67 295 637,35	64 903 259,71	96,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	57 866 719,91	56 402 518,03	97,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	23 240 977,96	22 938 613,96	98,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 275 847,90	5 060 310,70	95,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	748 450,00	497 599,64	66,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	63 808,02	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 428 917,44	8 500 741,68	90,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 428 917,44	8 500 741,68	90,2%
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:	1 489 049,61	1 203 833,28	80,8%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 485 400,61	1 202 391,77	80,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 649,00	1 441,51	39,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-6 492 500,00	-1 840 661,76	
WFD	Deficyt	-6 492 500,00	-1 840 661,76	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	7 019 600,00	11 500 976,55	163,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 500 000,00	6 500 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	6 500 000,00	6 500 000,00	100,0%
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	519 600,00	5 000 976,55	962,5%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	527 100,00	527 100,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	527 100,00	527 100,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	450 000,00	450 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	

5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	6 492 500,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	6 050 000,00		
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	442 500,00		
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:		21 519 182,29	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 842 597,11	
	Wymagalne		3 635 332,61	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		21 519 182,29	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 339 358,02	1 024 699,64	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 339 358,02	1 024 699,64	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2018 wynika, że Gmina zamknęła rok 2018 deficytem w wysokości **1 840 661,76 zł**, przy planowanym deficycie 6 492 500,00 zł.

Przy realizacji budżetu Gminy Sława, na koniec 2018 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	1 190 151,58	4 295 858,33
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 709 751,58	9 296 834,88

Na koniec roku 2018 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 3 635 332,61 zł, natomiast Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Łączna kwota długu Gminy Sława koniec roku 2018 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **21 519 182,29 zł**, co stanowiło 34,12 % wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2018-2031

(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 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sława (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Nr LIII/333/18 Rady Miejskiej w Sławie z dnia 30 sierpnia 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)
2018	2,42%	6,43%	8,24%	4,01%	5,82%
2019	3,00%	5,05%	6,86%	2,05%	3,86%
2020	3,87%	5,57%	7,38%	1,70%	3,51%
2021	5,01%	8,53%	8,53%	3,52%	X
2022	5,80%	11,53%	11,53%	5,73%	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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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 2016 r. poz. 561) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel
Iwona Popiel