

## Uchwała Nr 580/2018

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 01 października 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedstawionej przez Burmistrza Miasta i Gminy Szprotawa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Szprotawy o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku -

**opiniuje pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Szprotawa za I półrocze 2018 roku, przedłożoną przez Burmistrza Szprotawy.

#### Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Szprotawy przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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 Szprotawa, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej w Szprotawie i zarządzeniami Burmistrza Szprotawy oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej w Szprotawie i zarządzeń Burmistrza Szprotawy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Szprotawa za pierwsze półrocze 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>93 275 421,70</b>	<b>48 513 576,98</b>	<b>52,0%</b>
1.1.	dochody bieżące	84 678 608,02	45 062 965,99	53,2%
1.2.	dochody majątkowe	8 596 813,68	3 450 610,99	40,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 956 023,19	332 918,44	17,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	6 989 851,19	3 288 252,55	47,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 636 729,95	3 128 757,99	47,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	353 121,24	159 494,56	45,2%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>96 346 793,47</b>	<b>46 650 625,49</b>	<b>48,4%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	84 338 042,02	42 100 882,55	49,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	29 860 873,90	15 101 132,73	50,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 390 295,00	2 681 696,16	49,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	2 325 845,00	1 043 584,41	44,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	12 008 751,45	4 549 742,94	37,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 008 751,45	4 549 742,94	37,9%
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:	7 296 080,98	4 190 662,83	57,4%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 027 498,32	2 411 875,32	59,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 268 582,66	1 778 787,51	54,4%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-3 071 371,77</b>	<b>1 862 951,49</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-3 071 371,77</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 862 951,49</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>8 924 811,77</b>	<b>1 267 318,61</b>	<b>14,2%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	8 400 000,00	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 ustawy o finansach publicznych	524 811,77	1 267 318,61	241,5%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>5 853 440,00</b>	<b>336 720,00</b>	<b>5,8%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	5 853 440,00	336 720,00	5,8%
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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego</b>	<b>3 071 371,77</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 800 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	271 371,77		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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	2 800 000,00	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	2 980 000,01	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>63 847 622,75</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		3 975,60	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>24 284 644,48</b>	
	Wymagalne		13 180 164,44	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		63 847 622,75	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	8 179 285,00	1 380 304,41	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	8 179 285,00	-1 599 695,60	

Planowany budżet Gminy Szprotawa zakłada deficyt w wysokości 3 071 371,77 zł, natomiast na dzień 30.06.2018 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 1 862 951,49 zł. Na koniec I półrocza 2018 r. wykonano jedynie przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1 267 318,61 zł. Planowane rozchody budżetu w wysokości 5 853 440,00 zł wykonane zostały na poziomie 5,8% planu, tj. w wysokości 336 720,00 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r. wyjaśniono, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie 17 % wynika z niższego niż pierwotnie zakładano zainteresowania składnikami majątku gminy.

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2018 r. zasada równowagi budżetu określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	340 566,00	2 962 083,44
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	865 377,77	4 229 402,05

Na koniec I półrocza 2018 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 13 180 164,44 zł. W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa za I półrocze wskazano z jakich tytułów powstały należności wymagalne oraz przedstawiono środki prawne jakie wdrożono w celu ich wyegzekwowania.

Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2018 r wyniósł 63 847 622,75 zł, stanowiąc 68,45 % prognozowanych dochodów budżetu w roku 2018, w tym zobowiązania wymagalnie w wysokości 3 975,60 zł. W informacji przedstawiono zestawienie zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Skład Orzekający wskazuje, że w informacji w części dotyczącej przychodów i rozchodów Gminy Szprotawa w I półroczu 2018 r. (rozdział IV) podano nieprawidłową kwotę planu po zmianach rozchodów budżetu. Zamiast wynikającej ze sprawozdawczości budżetowej oraz z uchwały budżetowej kwoty 5 853 440,00 zł, wpisano kwotę 1 267 318,61 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa za I półrocze 2018 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2018 r.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2018 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 2018 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szprotawa kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2018.

Łączna kwota długu Gminy Szprotawa wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2018 r. wynosi 66 726 927,15 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2018-2033 (lata objęte prognozą) Gmina Szprotawa 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 Szprotawa - prezentuje poniższa tabela.

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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	4,58%	5,84%	6,73%	1,26%	2,15%
2019	3,17%	3,30%	4,19%	0,13%	1,02%
2020	4,81%	4,90%	5,80%	0,09%	0,99%
2021	4,78%	6,54%	6,54%	1,76%	X
2022	5,45%	7,52%	7,52%	2,07%	X
2023	5,57%	5,97%	5,97%	0,40%	X
2024	5,44%	5,98%	5,98%	0,54%	X
2025	5,41%	6,20%	6,20%	0,79%	X
2026	5,53%	6,29%	6,29%	0,76%	X

2027	5,14%	6,11%	6,11%	0,97%	X
2028	5,66%	6,51%	6,51%	0,85%	X
2029	6,00%	6,91%	6,91%	0,91%	X
2030	5,46%	7,23%	7,23%	1,77%	X
2031	6,07%	7,54%	7,54%	1,47%	X
2032	2,90%	7,78%	7,78%	4,88%	X
2033	1,96%	7,59%	7,59%	5,83%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć również na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących – w latach objętych prognozą - może spowodować brak spełnienia przez Gminę Szprotawą relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego wskazane jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej przez Organy Gminy, mając na uwadze sankcje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych.

Burmistrz Szprotawy przedstawił również informację o przebiegu wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze 2018 r. samorządowych instytucji kultury: Szprotawskiego Domu Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Szprotawie. Wyżej wymieniona informacja uwzględnia stan należności i zobowiązań jednostki, w tym wymagalnych, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**

*Iwona Popiel*  
**Iwona Popiel**