

**Uchwała Nr 269/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 29 kwietnia 2019 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Szprotawy 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 Szprotawy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za rok 2018, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szprotawa 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 Szprotawy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok 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 oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 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 Szprotawy 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: Szprotawskiego Domu Kultury oraz Biblioteki Publicznej w Szprotawie.

Wykonanie budżetu Gminy Szprotawa, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2018 rok, 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>93 673 139,47</b>	<b>93 110 527,43</b>	<b>99,4%</b>
1.1.	dochody bieżące	87 154 600,82	86 816 391,11	99,6%
1.2.	dochody majątkowe	6 518 538,65	6 294 136,32	96,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 956 023,19	1 723 845,50	88,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 921 614,22	4 918 467,36	99,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 762 119,66	4 758 972,80	99,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	159 494,56	159 494,56	100,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>97 155 131,41</b>	<b>94 094 959,65</b>	<b>96,9%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	86 752 403,05	83 826 411,21	96,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	30 781 143,07	29 726 106,80	96,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 338 417,98	5 321 280,42	99,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	2 147 738,00	2 144 934,73	99,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	10 402 728,36	10 268 548,44	98,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 402 728,36	10 268 548,44	98,7%
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:	6 639 453,27	6 633 593,57	99,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 097 808,32	3 095 042,60	99,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 541 644,95	3 538 550,97	99,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-3 481 991,94</b>	<b>-984 432,22</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-3 481 991,94</b>	<b>-984 432,22</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>9 335 431,94</b>	<b>9 667 318,61</b>	<b>103,6%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	8 400 000,00	8 400 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata 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	935 431,94	1 267 318,61	135,5%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>5 853 440,00</b>	<b>5 853 440,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	5 853 440,00	5 853 440,00	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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>990 746,92</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		990 746,92	
5.3.	prywatyzacja majątku JST		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		0,00	
<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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	3 447 000,00	3 447 000,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spląty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>66 726 927,15</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>17 612 348,25</b>	
	Wymagalne		12 954 672,66	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		66 726 927,15	
<b>II.</b>	<b>Kwota spląty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spląty zobowiązań bez wyłączeń	8 001 178,00	7 998 374,73	
II.2.b	Kwota spląty zobowiązań po wyłączeniach	8 001 178,00	5 215 148,10	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Szprotawa za rok 2018 wynika, że Gmina zamknęła rok 2018 deficytem budżetowym w wysokości 984 432,22 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 481 991,94 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 9 667 318,61 zł, z czego 8 400 000,00 zł z tytułu emisji papierów wartościowych oraz 1 267 318,61 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy

o finansach publicznych Planowane rozchody budżetu w wysokości 5 853 440,00 zł z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań wykonane zostały w 100% planu.

Dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane w wysokości 88,1%.

Na koniec roku 2018 r. Gmina Szprotawa nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 17 612 348,25 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2018 rok wskazano z jakich tytułów powstały należności wymagalne oraz przedstawiono środki prawne jakie wdrożono w celu ich wyegzekwowania.

Przy realizacji budżetu Gminy Szprotawa 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	402 197,77	2 989 979,90
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 337 629,71	4 257 298,51

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie roku budżetowego pomimo zmian dokonywany w budżecie nie była aktualizowana tabela Nr 4 do uchwały Rady Miejskiej Nr XLIX/313/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r.w dotycząca wydatków Funduszu Sołectkiego na 2018 rok.

Łączna kwota długu Gminy Szprotawa koniec roku 2018 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 66 726 927,15 zł, co stanowiło 71,66 % wykonanych dochodów ogółem.

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. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2018 rok przedstawiono zestawienie zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

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 Szprotawa (ostatnia zmiana WPF – Zarządzenie Burmistrza Szprotawa Nr 0050/187/2018 z dnia 31.12.2018 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2018	4,46%	5,84%	6,73%	1,38%	2,27%
2019	3,14%	3,43%	4,32%	0,29%	1,18%
2020	4,78%	5,12%	6,01%	0,34%	1,23%
2021	4,75%	6,87%	6,87%	2,12%	X
2022	5,41%	7,84%	7,84%	2,43%	X
2023	5,53%	6,33%	6,33%	0,80%	X
2024	5,41%	6,34%	6,34%	0,93%	X
2025	5,37%	6,55%	6,55%	1,18%	X
2026	5,50%	6,65%	6,65%	1,15%	X
2027	5,10%	6,47%	6,47%	1,37%	X
2028	5,62%	6,87%	6,87%	1,25%	X
2029	5,96%	7,27%	7,27%	1,31%	X

2030	5,42%	7,59%	7,59%	2,17%	X
2031	6,03%	7,89%	7,89%	1,86%	X
2032	2,88%	8,13%	8,13%	5,25%	X
2033	1,95%	7,95%	7,95%	6,00%	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 Szprotawa 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.

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.

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 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*  
Iwona Popiel