

Uchwała Nr 515/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 30 września 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedstawionej przez Burmistrza Szprotawy 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
Adriana Kamedulska	-	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 Burmistrza Szprotawy o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku -

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa za I półrocze 2019 roku.

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 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 Szprotawa, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa za pierwsze półrocze 2019 roku przedłożona została w terminie,
- 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.

Wykonanie budżetu Gminy Szprotawa 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:	90 458 937,76	46 799 121,90	51,7%
1.1.	dochody bieżące	85 310 321,90	45 407 903,23	53,2%
1.2.	dochody majątkowe	5 148 615,86	1 391 218,67	27,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 888 409,17	791 584,51	27,4%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 267 492,69	590 827,64	26,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 073 866,01	523 141,23	25,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	193 626,68	67 686,41	35,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	89 295 538,72	44 752 514,14	50,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	85 085 077,90	43 024 773,14	50,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	30 258 525,52	15 645 870,39	51,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 673 079,00	2 880 288,37	50,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	2 322 933,00	1 103 702,74	47,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 210 460,82	1 727 741,00	41,0%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	4 210 460,82	1 727 741,00	41,0%
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:	1 489 851,86	826 762,81	55,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 094 377,57	552 078,65	50,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	395 474,29	274 684,16	69,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 163 399,04	2 046 607,76	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 163 399,04	2 046 607,76	
3	Przychody ogółem, w tym:	910 040,96	2 829 446,39	310,9%
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	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	910 040,96	2 829 446,39	310,9%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 073 440,00	336 720,00	16,2%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 073 440,00	336 720,00	16,2%
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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	0,00		
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	0,00		
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 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:		66 390 207,15	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		25 772 257,22	
	Wymagalne		12 904 644,04	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		66 390 207,15	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 396 373,00	1 440 422,74	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 396 373,00	1 402 359,74	

Planowany budżet Gminy Szprotawa zakłada nadwyżkę budżetu w wysokości 1 163 399,04 zł, którą wykonano na dzień 30.06.2019 r. w wysokości 2 046 607,76 zł. Na koniec I półrocza 2019 r. wykonano jedynie przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2 829 446,39 zł. Planowane rozchody budżetu w wysokości 2 073 440,00 zł wykonane zostały na poziomie 16,2% planu, tj. w wysokości 336 720,00 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	225 244,00	2 383 130,09
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 135 284,96	5 212 576,48

Na koniec I półrocza 2019 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 12 904 644,04 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.

Skład Orzekający wskazuje, że w części opisowej na stronie 52 informacji podano niewłaściwą kwotę należności Gminy Szprotawa w wysokości 25 750 959,06 zł, w tym pozostałe należności 9 287 652,69 zł, podczas gdy ze sprawozdania o stanie należności

oraz wybranych aktywów finansowych - Rb-N na I koniec II kwartału 2019 r. wynika odpowiednio kwota 25 772 257,22 zł oraz 9 308 950,65 zł.

Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniósł 66 390 207,15 zł, stanowiąc 73,4% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2019. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa za I półrocze 2019 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2019 r.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 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 2019 r. wynosi 64 653 487,15 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Szprotawa i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2033 (lata objęte prognozą) indywidualny wskaźnik zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany.

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 $[R+O]/[D]$ 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	3,89%	4,20%	5,17%	0,31%	1,28%
2020	2,99%	3,48%	4,45%	0,49%	1,46%
2021	4,60%	4,61%	5,57%	0,01%	0,97%
2022	4,57%	5,97%	5,97%	1,40%	X
2023	5,27%	7,52%	7,52%	2,25%	X
2024	6,46%	7,85%	7,85%	1,39%	X
2025	5,04%	9,10%	9,10%	4,06%	X
2026	5,13%	10,00%	10,00%	4,87%	X
2027	5,14%	10,76%	10,76%	5,62%	X
2028	5,68%	11,40%	11,40%	5,72%	X
2029	5,55%	11,93%	11,93%	6,38%	X
2030	4,86%	12,32%	12,32%	7,46%	X
2031	5,41%	12,69%	12,69%	7,28%	X
2032	2,28%	13,03%	13,03%	10,75%	X
2033	0,23%	13,48%	13,48%	13,25%	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.

Stopień spełnienia relacji na wskazanym w tabeli 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.

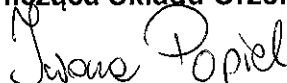
Burmistrz Szprotawy przedstawił również informację o przebiegu wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze 2019 r. samorządowych instytucji kultury: Szprotawskiego Domu Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Szprotawie. Wyżej wymieniona informacja uwzględnia stan należności i zobowiązań jednostki, w tym wymagalnych, stosownie do dyspozycji art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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