

**Uchwała Nr 241/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 29 kwietnia 2020 r.**

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Pełniącą Funkcję Burmistrza Szprotawy 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 Pełniącą Funkcję Burmistrza Szprotawy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za rok 2019, 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 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Pełniącą Funkcję Burmistrza Szprotawy Ewę Gancarz sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 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,
- Pełniącą Funkcję Burmistrza Szprotawy przedstawiła 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: Szprotawskiego Domu Kultury oraz Biblioteki Publicznej w Szprotawie.

Wykonanie budżetu Gminy Szprotawa, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2019 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>96 972 608,34</b>	<b>96 002 724,93</b>	<b>99,0%</b>
1.1.	dochody bieżące	91 967 833,41	92 164 826,95	100,2%
1.2.	dochody majątkowe	5 004 774,93	3 837 897,98	76,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 386 080,87	2 386 101,79	100,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 317 034,69	1 198 619,60	51,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 073 408,01	1 080 933,19	52,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	243 626,68	117 686,41	48,3%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>96 872 608,34</b>	<b>93 297 223,48</b>	<b>96,3%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	91 654 614,02	88 222 272,41	96,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	31 295 557,84	29 838 240,89	95,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 297 961,69	5 224 017,36	98,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	2 251 044,00	2 220 409,93	98,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 217 994,32	5 074 951,07	97,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 217 994,32	5 074 951,07	97,3%
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:	1 436 869,10	1 421 997,59	99,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	991 394,81	979 478,84	98,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	445 474,29	442 518,75	99,3%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>100 000,00</b>	<b>2 705 501,45</b>	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	100 000,00	2 705 501,45	



<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 573 440,00</b>	<b>2 829 446,39</b>	<b>109,9%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	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	2 573 440,00	2 829 446,39	109,9%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 673 440,00</b>	<b>2 673 440,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 673 440,00	2 673 440,00	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>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp</b>			
5.1.	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	
5.2.	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	38 063,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>64 053 648,51</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		161,36	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>16 996 345,59</b>	
	Wymagalne		12 600 943,92	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		64 053 648,51	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 924 484,00	4 893 849,93	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 924 484,00	2 360 076,78	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Szprotawa za rok 2019 wynika, że Gmina zamknęła rok 2019 nadwyżką budżetową w wysokości 2 705 501,45 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 100 000,00 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 2 829 446,39 zł w całości z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 2 673 440,00 zł z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań wykonane zostały w 100%.

Na koniec roku 2019 r. Gmina Szprotawa nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 12 600 943,92 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2019 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 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	313 219,39	3 942 554,54
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	2 886 659,39	6 772 000,93

Łączna kwota długu Gminy Szprotawa koniec roku 2019 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **64 053 648,51 zł**, co stanowiło 66,72 % wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2033 (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 2019 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 Pełniącej Funkcję Burmistrza Szprotawy Nr 0050/191/2019 z dnia 31.12.2019 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ plan z wyłączeniami (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. 2018r.	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku 2018	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2019	4,20%	4,20%	5,17%	0,00%	0,97%
2020	3,81%	3,26%	4,23%	-0,55%	0,42%
2021	4,00%	3,45%	4,42%	-0,55%	0,42%
2022	4,02%	5,19%	5,19%	1,17%	X
2023	5,07%	7,70%	7,70%	2,63%	X
2024	4,58%	8,86%	8,86%	4,28%	X
2025	4,71%	9,41%	9,41%	4,70%	X
2026	4,77%	9,11%	9,11%	4,34%	X
2027	4,87%	9,41%	9,41%	4,54%	X
2028	5,42%	9,82%	9,82%	4,40%	X
2029	5,28%	10,05%	10,05%	4,77%	X
2030	4,62%	10,24%	10,24%	5,62%	X



2031	5,15%	10,35%	10,35%	5,20%	X
2032	2,68%	10,55%	10,55%	7,87%	X
2033	1,62%	10,73%	10,73%	9,11%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie (szczególnie w latach 2019-2022) 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.

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, z zastrzeżeniem przepisów art. 15zrz ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.).*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

*Iwona Popiel*

Elektronicznie podpisany  
przez Iwona Julita Popiel