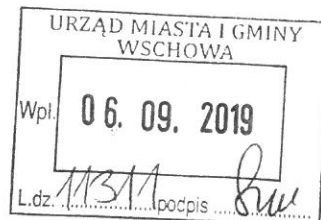


3/3 // 1 BB
05.09.2019
BB

Uchwała Nr 435 /2019

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 2 września 2019 roku**



**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy
Wschowa za I półrocze 2019 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Grażyna Radomska - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869)

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Wschowy informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Burmistrza Wschowy informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Wschowa za I półrocze 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	85 137 980,00	44 960 107,56	52,8%
1.1.	dochody bieżące	80 726 787,00	43 683 378,57	54,1%
1.2.	dochody majątkowe	4 411 193,00	1 276 728,99	28,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 000 000,00	61 589,56	3,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 564 278,00	380 437,68	24,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 564 278,00	380 437,68	24,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	87 178 122,00	41 290 892,71	47,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	78 394 088,00	39 305 762,73	50,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	29 213 533,29	14 792 850,84	50,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	8 444 935,00	4 516 750,06	53,5%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 115 000,00	493 159,00	44,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 784 034,00	1 985 129,98	22,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 784 034,00	1 985 129,98	22,6%
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:	1 833 600,00	1 077 485,39	58,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 553 585,00	885 056,47	57,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	280 015,00	192 428,92	68,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 040 142,00	3 669 214,85	
WFD	Deficyt	-2 040 142,00		
WFN	Nadwyżka		3 669 214,85	
3	Przychody ogółem, w tym:	5 040 142,00	5 150 322,48	102,2%
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.	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	5 040 142,00	5 150 322,48	102,2%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 000 000,00	0,00	0,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	0,00	0,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	3 000 000,00	0,00	0,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	2 040 142,00		
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	2 040 142,00		
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, w tym:	0,00	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 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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		31 619 686,94	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		22 814 862,04	
	Wymagalne		8 882 730,88	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 332 699,00	4 377 615,84	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	7 372 841,00	9 527 938,32	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		31 619 686,94	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 115 000,00	493 159,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 115 000,00	333 435,01	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody budżetowe Miasto i Gmina Wschowa wykonała na poziomie 52,8 % planu, a wydatki budżetowe wykonano na poziomie 47,4 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2019 w wysokości 2 040 142 zł, pierwsze półrocze 2019 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 3 669 214,85 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2019 roku Miasto i Gmina Wschowa posiadała dług w wysokości 31 619 686,94 zł,
- na koniec I półrocza 2019 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 4 115 000 zł i w I półroczu 2019 r. wykonana została w kwocie 493 159 zł,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, relacja ta w 2019 r. jest spełniona, spełniona jest również w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej. Realizację tego wskaźnika przedstawia poniższe zestawienie:

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	4,37%	6,25%	6,99%	1,88%	2,62%
2020	4,56%	5,52%	6,26%	0,96%	1,70%
2021	4,65%	5,21%	5,96%	0,56%	1,31%
2022	5,06%	5,79%	5,79%	0,73%	X
2023	5,28%	6,34%	6,34%	1,06%	X
2024	4,73%	6,45%	6,45%	1,72%	X
2025	4,31%	6,45%	6,45%	2,14%	X
2026	4,35%	6,31%	6,31%	1,96%	X
2027	0,94%	6,32%	6,32%	5,38%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje na konieczność monitorowania wskaźników zadłużenia, ze względu na niewielkie różnice pomiędzy prawą, a lewą stroną ww. wzoru w latach 2020-2023 biorąc pod uwagę konsekwencje wynikające z art. 240a, art. 240b i art. 243 ustawy o finansach publicznych, w przypadku niespełniania tego wskaźnika.

W dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza (w kolejnych latach) istotne zmiany dotyczące, między innymi ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Miasta i Gminy Wschowa do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy oceniać także w aspekcie zmian wynikających z art. 9 cyt. wyżej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie objętym prognozą kwoty długu. Zasadne jest zatem, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Gmina na bieżąco analizowała swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań – odnośnie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2019 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Wschowy o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Iwona Porowska