

UCHWAŁA NR 203 /2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 6 kwietnia 2020 r.

1. Iwona Porowska - przewodnicząca

2. Lidia Jaworska - członek

3. Marek Lewandowski - członek

*w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Wschowa za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.*

Na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza z wykonania budżetu **Miasta i Gminy Wschowa za 2019 rok** wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Wschowa, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Burmistrza Wschowy z wykonania budżetu za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym przedłożone przez Burmistrza Wschowy sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2019 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi i informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Wschowa.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Wschowa za rok 2019 przedstawia poniższa tabela:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|---|----------------------|----------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 90 404 202,48 | 91 316 117,36 | 101,0% |
| 1.1. | dochody bieżące | 88 323 181,48 | 88 419 596,35 | 100,1% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 2 081 021,00 | 2 896 521,01 | 139,2% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 808 001,00 | 721 115,54 | 89,2% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 397 904,00 | 380 437,67 | 95,6% |
| a | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 397 904,00 | 380 437,67 | 95,6% |
| b | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 92 554 525,48 | 89 033 827,90 | 96,2% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 84 907 955,48 | 83 201 083,75 | 98,0% |
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 29 938 420,61 | 29 572 848,73 | 98,8% |

| | | | | |
|--------|---|----------------------|---------------------|---------------|
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 8 504 072,00 | 8 464 307,59 | 99,5% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu jst | 995 000,00 | 990 530,00 | 99,6% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 7 646 570,00 | 5 832 744,15 | 76,3% |
| a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 7 646 570,00 | 5 832 744,15 | 76,3% |
| 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: | 1 833 600,00 | 1 445 748,14 | 78,8% |
| a.1 | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 1 553 585,00 | 1 165 938,73 | 75,0% |
| a.2 | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 280 015,00 | 279 809,41 | 99,9% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-) | -2 150 323,00 | 2 282 289,46 | |
| WFD | Deficyt | -2 150 323,00 | | |
| WFN | Nadwyżka | | 2 282 289,46 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 5 150 323,00 | 5 150 322,48 | 100,0% |
| 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 | 5 150 323,00 | 5 150 322,48 | 100,0% |
| 3.6 | inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 100,0% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym: | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 100,0% |
| 4.1.1. | wykup papierów wartościowych | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 100,0% |
| 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, 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 realizację 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: | | 28 259 772,32 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 14 185 817,96 | |
| | Wymagalne | | 9 333 340,55 | |
| | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 3 415 226,00 | 5 218 512,60 | |
| | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp) | 8 565 549,00 | 10 368 835,08 | |
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu | | 28 259 772,32 | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń | 3 995 000,00 | 3 990 530,00 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach | 3 995 000,00 | 3 670 431,96 | |

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu stwierdza, iż:

1. ww. sprawozdania zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach,
2. dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 91 316 117,36 zł, co stanowi 101,0 % planowanych dochodów w 2019 r.,
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 89 033 827,90 zł, stanowiącej 96,2 % planowanych wydatków w 2019 r.,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 2 150 323 zł, rok 2019 Gmina zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 2 282 289,46 zł,
5. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Miasta i Gminy Wschowa wyniosła 28 259 772,32 i była niższa niż w analogicznym okresie roku poprzedniego (31 979 601,56 zł),

6.kształtowanie się indywidualnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia 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 | 4,17% | 6,25% | 6,99% | 2,08% | 2,82% |
| 2020 | 4,44% | 5,44% | 6,18% | 1,00% | 1,74% |
| 2021 | 4,65% | 5,48% | 6,22% | 0,83% | 1,57% |
| 2022 | 5,06% | 6,06% | 6,06% | 1,00% | X |
| 2023 | 5,28% | 6,69% | 6,69% | 1,41% | 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 |

Ww. relacja jest spełniona w całym okresie obowiązywania WPF. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, na konieczność stałego monitorowania ww. wskaźników i kwoty długu przez Organy Gminy, ponieważ w latach 2020 -2022 występują niewielkie różnice pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym a wskaźnikiem spłaty, zaś niezachowanie tej relacji może skutkować sankcjami ustawowymi określonymi w art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych,

7. relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania budżetu za rok 2019 jest zachowana,

8. informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Wschowa zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanawia zaopiniować przedłożone sprawozdanie **Burmistrza Wschowy** jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania z zastrzeżeniem przepisów 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 Porowska