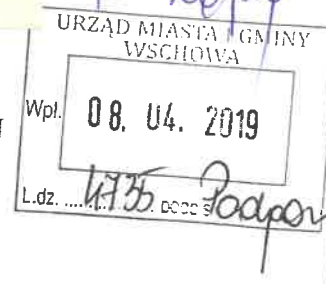


**UCHWAŁA NR 181/2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 2 kwietnia 2019 r.



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 2018 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 2016 r., poz. 561 ze zm.) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wschowa za 2018 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 2018 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 2018 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi i informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Wschowa.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Wschowa za rok 2018 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	88 473 196,00	88 675 523,50	100,2%
1.1.	dochody bieżące	79 752 274,00	80 540 316,87	101,0%
1.2.	dochody majątkowe	8 720 922,00	8 135 206,63	93,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 000 000,00	1 790 384,20	89,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	5 214 033,00	4 826 770,76	92,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 207 579,00	4 820 644,26	92,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 454,00	6 126,50	94,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	90 040 099,00	86 995 894,22	96,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	78 026 652,00	76 282 258,98	97,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	26 962 715,00	26 755 938,38	99,2%

2.2	dotacje na zadania bieżące	8 590 100,00	8 568 815,98	99,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	1 010 000,00	998 645,00	98,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	12 013 447,00	10 713 635,24	89,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 013 447,00	10 713 635,24	89,2%
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:	6 792 349,00	5 722 271,50	84,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 705 951,00	4 819 209,09	84,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 086 398,00	903 062,41	83,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-1 566 903,00	1 679 629,28	
WFD	Deficyt	-1 566 903,00		
WFN	Nadwyżka		1 679 629,28	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 566 903,00	3 470 693,20	221,5%
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	350 000,00	350 000,00	100,0%
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 ustawy o finansach publicznych	1 216 903,00	3 120 693,20	256,4%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	0,00	0,00	
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
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	1 566 903,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	350 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	1 216 903,00		
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:		31 979 601,56	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		14 948 255,29	
	Wymagalne		8 537 823,12	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 725 622,00	4 258 057,89	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	2 942 525,00	7 378 751,09	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		31 979 601,56	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 010 000,00	998 645,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 010 000,00	677 561,09	

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 88 675 523,50 zł, co stanowi 100,2 % planowanych dochodów w 2018 r.,
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 86 995 894,22 zł, stanowiącej 96,6 % planowanych wydatków w 2018 r.,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 1 566 903 zł, rok 2018 Gmina zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1 679 629,28 zł,

5. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Miasta i Gminy Wschowa wyniosła 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] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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)
2018	0,77%	6,57%	6,91%	5,80%	6,14%
2019	4,48%	5,77%	6,12%	1,29%	1,64%
2020	4,97%	5,78%	6,13%	0,81%	1,16%
2021	5,08%	6,79%	6,79%	1,71%	X
2022	5,06%	8,41%	8,41%	3,35%	X
2023	5,28%	8,94%	8,94%	3,66%	X
2024	4,74%	8,94%	8,94%	4,20%	X
2025	4,33%	8,90%	8,90%	4,57%	X
2026	4,38%	8,85%	8,85%	4,47%	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 2019 -2020 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 2018 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.

Skład Orzekający wskazuje, iż dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) w wysokości 390 000 zł, wykonano w wysokości 452 253,87 zł, natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851 rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) w wysokości 24 835 zł - wykonano w wysokości 17 826,02 zł i rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) w wysokości 476 203 zł - wykonano w wysokości 435 285,75 zł.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Iwona Porowska