

Uchwała Nr 188/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

z dnia 6 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sulechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2019 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonych przez Burmistrza Sulechowa, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2019 oraz informacji o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2019 r. – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w składzie:**

Grażyna Radomska - Przewodnicząca
Adriana Kamedulska - Członek
Iwona Popiel - Członek

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Sulechowa sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2019 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Sulechowa, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2019 r., poz. 869 ze zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2019.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2019 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014, poz. 1053 ze zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sulechów za rok 2019,
- uchwała Nr 0007.12.2018 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Sulechów na 2019 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- uchwała Nr 0007.11.2018 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulechów na lata 2019-2028 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania za rok 2019, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2019 rok zostało przedłożone w terminie,
- sprawozdanie 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, sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury, informację o kształtowaniu się WPF oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz informację o wysokości zrealizowanych w 2019 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o której mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.),
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2019, przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Gminy Sulechów za 2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	130 780 489,96	130 829 761,81	100,0%
1.1.	dochody bieżące	116 782 662,95	117 189 411,55	100,3%
1.2.	dochody majątkowe	13 997 827,01	13 640 350,26	97,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 327 373,79	926 816,65	69,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	12 179 824,97	12 184 863,95	100,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	12 179 824,97	12 184 863,95	100,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	133 755 702,44	130 214 545,31	97,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	113 137 272,84	109 850 022,13	97,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	44 277 961,69	43 218 382,99	97,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	6 875 067,21	6 708 472,15	97,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	400 321,07	398 056,88	99,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	20 618 429,60	20 364 523,18	98,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	20 618 429,60	20 364 523,18	98,8%
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:	18 006 860,97	17 800 593,71	98,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	13 792 878,47	13 618 341,62	98,7%

a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 213 982,50	4 182 252,09	99,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 975 212,48	615 216,50	
WFD	Deficyt	-2 975 212,48		
WFN	Nadwyżka		615 216,50	
3	Przychody ogółem, w tym:	8 612 143,48	8 612 143,48	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 900 000,00	4 900 000,00	100,0%
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	3 712 143,48	3 712 143,48	100,0%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 636 931,00	5 636 930,73	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	5 636 931,00	5 636 930,73	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	
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:		11 849 574,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		22 310 731,81	
	Wymagalne		15 817 874,09	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 645 390,11	7 339 389,42	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	7 357 533,59	11 051 532,90	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		11 849 574,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	6 037 252,07	6 034 987,61	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	6 037 252,07	6 034 987,61	

Budżet Gminy Sulechów zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 615 216,50 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2 975 212,48 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2019 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 645 390,11	7 339 389,42
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	7 357 533,59	11 051 532,90

Łączna kwota długu na koniec 2019 r. wyniosła 11 849 574,00 zł, co stanowi 9,06% wykonanych w 2019 r. dochodów budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2019 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2019 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2019	4,59%	8,64%	10,49%	4,05%	5,90%
2020	2,50%	7,39%	9,24%	4,89%	6,74%
2021	1,46%	5,07%	6,91%	3,61%	5,45%
2022	0,46%	4,41%	4,41%	3,95%	X
2023	1,74%	3,92%	3,92%	2,18%	X
2024	1,67%	3,91%	3,91%	2,24%	X
2025	1,60%	3,53%	3,53%	1,93%	X
2026	1,51%	4,07%	4,07%	2,56%	X
2027	1,46%	3,94%	3,94%	2,48%	X
2028	0,95%	3,72%	3,72%	2,77%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2019 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Burmistrz Sulechowa przedstawił informację o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2019 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały 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. poz. 374 ze zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Grażyna Radomska
Grażyna Radomska