

Uchwała Nr 238 /2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 kwietnia 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bledzew sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Jarosław Kotowski -Przewodniczący

Joanna Chruściel – Członek

Grażyna Radomska – Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz.561) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Bledzew z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bledzew za rok 2018 przedstawione przez Wójta Gminy Bledzew wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bledzew za rok 2018, przedstawione przez Wójta Gminy wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, informacją o stanie mienia komunalnego oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Wykonanie budżetu Gminy w 2018 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	18 633 977,79	18 692 031,01	100,3%
1.1.	dochody bieżące	18 553 746,27	18 635 854,80	100,4%
1.2.	dochody majątkowe	80 231,52	56 176,21	70,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	43 897,00	19 841,69	45,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	9 809,26	9 809,26	100,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 809,26	9 809,26	100,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	23 304 483,79	21 541 649,45	92,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	17 691 290,35	16 879 856,11	95,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 076 203,59	5 852 019,66	96,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	375 000,00	374 728,80	99,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	2 887,00	704,29	24,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 613 193,44	4 661 793,34	83,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 613 193,44	4 661 793,34	83,1%

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:	2 115 935,32	2 064 515,00	97,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 150 989,52	1 115 526,89	96,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	964 945,80	948 988,11	98,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 670 506,00	-2 849 618,44	
WFD	Deficyt	-4 670 506,00	-2 849 618,44	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	4 670 506,00	5 104 195,84	109,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	1 162 478,00	1 099 293,00	94,6%
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	3 508 028,00	4 004 902,84	114,2%
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	0,00	0,00	
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	4 670 506,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 162 478,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	3 508 028,00		
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	1 162 478,00	1 099 293,00	
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:		1 099 293,00	
	Kredyty krótkoterminowe		1 099 293,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 530 542,75	
	Wymagalne		1 963 497,51	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	862 455,92	1 755 998,69	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	4 370 483,92	5 760 901,53	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		1 099 293,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 887,00	704,29	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 887,00	704,29	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2018 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 18 692 031,01 złotych, stanowiąc 100,3% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 18 635 854,80 złotych (100,4% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 56 176,21 złotych (70,0% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu). Dochody ze sprzedaży majątku przy planie po zmianach w wysokości 43 897,00 zł, zostały zrealizowane na koniec IV kwartału 2018 r. w wysokości 19 841,69 zł stanowiąc 45,2% prognozowanych dochodów budżetu.

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 21 541 649,45 złotych, odpowiadając 92,4% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 16 879 856,11 złotych, stanowiąc 95,4% planowanych wydatków bieżących budżetu, a wydatki majątkowe w wysokości 4 661 793,34 złotych, stanowiąc 83,1% planowanych wydatków majątkowych.

Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) w wysokości 48 250,00 zł, wykonano na koniec IV kwartału 2018 r. w kwocie 49 044,50 zł, co stanowi 101,64%. Wydatki finansowane ww. dochodami zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) oraz w rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) zaplanowano w wysokości 48 250,00 zł - zrealizowano w wysokości 47 377,91 zł, co stanowi 98,19% planu. Na koniec roku 2018 pozostała zatem nadwyżka dochodów nad wydatkami wynosząca 1 666,59 zł. Zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Skład Orzekający wskazuje również że dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w dziale 900, rozdziale 90019 przy planie po zmianach wynoszącym 29 091,19 zł. zrealizowano na koniec IV kwartału 2018 roku w wysokości 29 091,19 zł. Wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska przy planie po zmianach wynoszącym 29 091,19 zł, zrealizowano na koniec IV kwartału 2018 r. w wysokości 28 090,46 zł. Nadwyżka pozostała na koniec 2018 r. wyniosła 1 000,73 zł. Zgodnie z art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy ochrony środowiska.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym w 2018 roku, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Planowane przychody budżetu w wysokości 4 670 506,00 złotych – wykonane zostały w kwocie 5 104 195,84 złotych (109,3% zaplanowanych przychodów budżetu; są to zrealizowane na koniec 2018 roku przychody z nadwyżki z lat ubiegłych w rozumieniu art. 217 ust.2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym w 2018 roku oraz pożyczki długoterminowej zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu UE).

Rozchody budżetu w 2018 roku nie były zaplanowane jak również nie zostały wykonane.

Rok 2018 - Gmina Bledzew zamknęła deficytem budżetu w wysokości -2 849 618,44 złotych (planowany deficyt budżetu na koniec 2018 r. wynieść miał według planu po zmianach -4 670 506,00 złotych).

Gmina Bledzew na koniec 2018 roku posiadała dług w wysokości 1 099 293,00 zł, stanowiący 5,88% wykonanych dochodów budżetu w roku 2018.

W 2018 r. Gmina Bledzew nie spłacała rozchodów z tytułu kredytów, pożyczek, czy wyemitowanych papierów wartościowych. Wydatki na obsługę długu wyniosły natomiast 704,29 zł, tj. 24,4% planu rocznego wydatków.

Na koniec 2018 roku – nie wystąpiły w Gminie Bledzew zobowiązania wymagalne. Należności wymagalne stanowiły na koniec IV kwartału 2018 r. kwotę 1 963 497,51 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że wielkość należności wymagalnych względem 2017 r. uległa zmniejszeniu (na koniec 2017 r. należności wymagalne stanowiły kwotę 2 342 602,27 zł.). Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuowania działań przez organy Gminy Bledzew celem skutecznego egzekwowania należności wymagalnych budżetu.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Bledzew - prezentuje 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	0,02%	8,06%	10,33%	8,04%	10,31%
2019	0,01%	5,56%	7,83%	5,55%	7,82%
2020	0,00%	4,73%	7,00%	4,73%	7,00%
2021	0,00%	5,50%	5,50%	5,50%	X
2022	0,00%	0,00%	0,00%		

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy Bledzew spełnia wymogi formalne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Informacyjnie Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 7 Sprawozdania, w tabeli, w pozycji „wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3” w kolumnie 4 winna być wpisana wielkość 2 115 935,32 zł.

Na stronie 10 Sprawozdania, w tabeli, w pozycji „wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych w tym” w kolumnie „plan po zmianach” winna być wpisana wielkość 2 115 935,32 zł, w kolumnie „wykonanie” powinna być natomiast wpisana wielkość 2 064 515 zł.

Na stronie 123 Sprawozdania błędnie wpisano wielkość wykonanych wydatków w sołectwie Templewo; powinno być prawidłowo 36 969,44 zł.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bledzew za rok 2018, przedstawione wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**


Jarosław Kotowski