

**Uchwała Nr 233/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 26 kwietnia 2019 r.**

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pszczew za 2018 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Iwona Popiel - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pszczew za 2018 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Pszczew za 2018 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególowości 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 oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
- nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2018 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>26 441 834,25</b>	<b>26 258 038,41</b>	<b>99,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	22 284 192,26	22 430 649,48	100,7%
1.2.	dochody majątkowe	4 157 641,99	3 827 388,93	92,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	313 000,00	226 370,37	72,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 817 709,00	1 802 177,01	99,1%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 808 346,75	1 790 922,82	99,0%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 362,25	11 254,19	120,2%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>29 995 111,33</b>	<b>26 447 387,89</b>	<b>88,2%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	20 766 384,17	19 073 222,50	91,8%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 702 213,30	7 372 973,72	95,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 347 320,00	1 236 332,74	91,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	100 000,00	78 916,84	78,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	9 228 727,16	7 374 165,39	79,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 228 727,16	7 374 165,39	79,9%
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:	2 207 819,93	2 206 199,78	99,9%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 397 903,69	1 396 594,25	99,9%
a	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	809 916,24	809 605,53	100,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-3 553 277,08</b>	<b>-189 349,48</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>4 442 277,08</b>	<b>4 397 146,55</b>	<b>99,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 900 000,00	0,00	0,0%
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 j.s.t.	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	2 542 277,08	4 397 146,55	173,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>889 000,00</b>	<b>889 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	889 000,00	889 000,00	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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>189 349,48</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		189 349,48	
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp</b>			
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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>3 021 178,65</b>	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		88 178,65	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>6 520 531,77</b>	
	Wymagalne		2 441 870,52	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 517 808,09</b>	<b>3 357 426,98</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>4 060 085,17</b>	<b>7 754 573,53</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		3 021 178,65	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	989 000,00	967 916,84	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	989 000,00	967 916,84	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 189.349,48 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.553.277,08 zł.

Relacja z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zachowana jest po stronie planu, jak i wykonania.

Łączna kwota długu Gminy Pszczew na dzień 31.12.2018 r. wyniosła 3.021.178,65 zł, stanowiąc 11,5% wykonanych dochodów.

Skład Orzekający wskazuje na zobowiązania wymagalne w wysokości 88.178,65 zł Zakładu Usług Komunalnych w Pszczewie, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został dochowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy przedstawia się następująco:

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 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	3,74%	14,49%	17,58%	10,75%	13,84%
2019	5,00%	11,69%	14,77%	6,69%	9,77%
2020	5,41%	10,31%	13,39%	4,90%	7,98%
2021	3,39%	10,46%	10,46%	7,07%	X
2022	3,19%	10,95%	10,95%	7,76%	X
2023	3,02%	8,55%	8,55%	5,53%	X
2024	1,24%	8,41%	8,41%	7,17%	X
2025	1,15%	8,42%	8,42%	7,27%	X
2026	1,06%	8,43%	8,43%	7,37%	X
2027	0,95%	8,57%	8,57%	7,62%	X
2028	0,85%	8,71%	8,71%	7,86%	X

W dniu 14.12.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące spłaty zadłużenia. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy rozpatrywać przy uwzględnieniu regulacji wynikających z art. 9 wskazanej wyżej ustawy, mając na uwadze zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu. Zasadne jest, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych organy Gminy na bieżąco analizowały zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Gminy w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Skład Orzekający wskazuje na dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) w wysokości 103.133,00 zł, wykonano w kwocie 103.132,91 zł, natomiast wydatki finansowane ww. dochodami zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (Zwalczanie narkomanii) w wysokości 5.000,00 zł, wykonano w kwocie 4.686,22 zł, a w rozdziale 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi) na plan w wysokości 129.300,00 zł zrealizowano wydatki w wysokości 80.836,56 zł. Ponadto w rozdziale 90019 (Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska) na planowane dochody w wysokości 10.000,00 zł zrealizowano w kwocie 13.069,19 zł, a wydatki z tego tytułu – plan w wysokości 10.000,00 zł wykonano w kwocie 7.571,22 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pszczew za 2018 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

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.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**



*Adriana Kamedulska*