

Uchwała Nr 230/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 23 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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. Iwona Popiel - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 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 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 i sprawozdawczością budżetową,
- nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków,
- na dzień 31.12.2018 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

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

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	63 754 934,76	63 671 167,10	99,9%
1.1.	dochody bieżące	60 072 598,35	60 360 176,61	100,5%
1.2.	dochody majątkowe	3 682 336,41	3 310 990,49	89,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	954 428,00	1 155 361,69	121,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 402 417,58	1 878 836,97	78,2%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 402 417,58	1 878 836,97	78,2%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	66 939 499,15	63 946 715,63	95,5%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	57 309 740,92	55 367 024,65	96,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	18 693 619,59	18 063 520,33	96,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 423 790,77	4 419 944,39	99,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	855 575,00	823 065,87	96,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 629 758,23	8 579 690,98	89,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 629 758,23	8 579 690,98	89,1%
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:	2 877 155,66	2 121 786,74	73,7%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 089 185,59	1 433 998,51	68,6%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	787 970,07	687 788,23	87,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 184 564,39	-275 548,53	
WFD	Deficyt	-3 184 564,39	-275 548,53	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 595 221,07	2 500 370,53	54,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 970 000,00	1 100 000,00	27,7%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	110 000,00	0,00	0,0%
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	515 221,07	1 400 370,53	271,8%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 410 656,68	1 410 656,68	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 307 143,00	1 307 143,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	103 513,68	103 513,68	100,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	3 184 564,39		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 772 857,00		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	411 707,39		
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:		27 309 212,58	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 951 805,60	
	Wymagalne		5 952 758,18	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 762 857,43	4 993 151,96	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	3 278 078,50	6 393 522,49	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		27 309 212,58	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 162 718,00	2 130 208,87	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 162 718,00	1 903 168,23	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 275.548,53 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.184.564,39 zł.

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

Łączna kwota długu Gminy Kozuchów na dzień 31.12.2018 r. wyniosła 27.309.212,58 zł, stanowiąc 42,9% wykonanych dochodów.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	3,11%	6,15%	6,96%	3,04%	3,85%
2019	3,85%	6,00%	6,80%	2,15%	2,95%
2020	4,02%	5,64%	6,44%	1,62%	2,42%
2021	4,05%	7,31%	7,31%	3,26%	X
2022	4,22%	7,86%	7,86%	3,64%	X
2023	4,78%	8,43%	8,43%	3,65%	X
2024	4,76%	8,92%	8,92%	4,16%	X
2025	4,80%	9,37%	9,37%	4,57%	X
2026	4,45%	9,81%	9,81%	5,36%	X
2027	4,78%	10,26%	10,26%	5,48%	X
2028	4,93%	10,70%	10,70%	5,77%	X
2029	4,84%	11,14%	11,14%	6,30%	X
2030	4,80%	11,58%	11,58%	6,78%	X
2031	0,40%	12,01%	12,01%	11,61%	X
2032	0,39%	12,45%	12,45%	12,06%	X
2033	0,37%	12,88%	12,88%	12,51%	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.

Burmistrz Koźuchowa przedstawił informację o stanie mienia komunalnego za 2018 rok, która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiada, jego wartość, a także dochody uzyskane w roku 2018 z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

Skład Orzekający wskazuje na błąd klasyfikacyjny wydatku w rozdz. 75023 planowanego w wysokości 3.000 zł (wykonanie 2.000 zł): jest paragraf 2710, a powinien być paragraf 2310.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koźuchów 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