

Uchwała Nr 228 / 2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 23 kwietnia 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ośno Lubuskie sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2018

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Jarosław Kotowski - Przewodniczący
Joanna Chruściel - Członek
Adriana Kamedulska - 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 z późn. zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Ośno Lubuskie z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2018 przedstawionego wraz z informacją o stanie mienia komunalnego -

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie za rok 2018 przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy Ośno Lubuskie.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie za rok 2018, przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury 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 Miasta i Gminy w 2018 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	35 279 591,91	33 077 159,60	93,8%
1.1.	dochody bieżące	32 380 398,63	31 970 741,44	98,7%
1.2.	dochody majątkowe	2 899 193,28	1 106 418,16	38,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 000 000,00	859 064,71	43,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	949 936,28	207 837,92	21,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	949 936,28	207 837,92	21,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	43 358 719,97	40 442 557,28	93,3%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	31 891 425,56	30 868 899,22	96,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11 701 896,09	11 443 745,98	97,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	976 796,00	976 796,00	100,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	355 000,00	352 687,53	99,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	11 467 294,41	9 573 658,06	83,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 467 294,41	9 573 658,06	83,5%
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:	2 382 223,74	1 112 876,25	46,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	684 912,50	664 410,69	97,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 697 311,24	448 465,56	26,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-8 079 128,06	-7 365 397,68	
WFD	Deficyt	-8 079 128,06	-7 365 397,68	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	9 737 996,06	9 737 996,06	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	8 897 008,00	8 897 008,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	8 500 000,00	8 500 000,00	100,0%
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 ustawy o finansach publicznych	840 988,06	840 988,06	100,0%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 658 868,00	1 658 868,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 658 868,00	1 658 868,00	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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	8 079 128,06		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	7 682 120,06		
5.2.	kredyty i pożyczki	397 008,00		
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:		18 078 633,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 430 764,78	
	Wymagalne		2 832 531,39	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	488 973,07	1 101 842,22	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	1 329 961,13	1 942 830,28	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		18 078 633,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 013 868,00	2 011 555,53	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 013 868,00	2 011 555,53	

Z analizy wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2018 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 33 077 159,60 złotych, stanowiąc 93,8% prognozowanych dochodów budżetu Miasta i Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 31 970 741,44 złotych (98,7% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 1 106 418,16 złotych (38,2% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Dochody ze sprzedaży majątku przy planie po zmianach wynoszącym 2 000 000,00 zł, zrealizowano na 31 grudnia 2018 roku w wysokości 859 064,71 zł (43,0% planu rocznego). Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 40 442 557,28 złotych, odpowiadając 93,3% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 30 868 899,22 złotych, stanowiąc 96,8% planowanych wydatków bieżących budżetu, a wydatki majątkowe w wysokości 9 573 658,06 złotych, stanowiąc 83,5 % 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 144 000,00 zł, wykonano w kwocie 142 373,48 zł, co stanowi 98,87 %. Wydatki finansowane ww. dochodami zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) oraz w rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) zaplanowano w wysokości 144 000,00 zł - zrealizowano w wysokości 120 974,81 zł, co stanowi 84,01 % planu. Na koniec roku 2018 pozostała zatem nadwyżka dochodów nad wydatkami wynosząca 21 398,67 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 35 000,00 zł. zrealizowano na koniec IV kwartału 2018 roku w wysokości 35 623,19 zł. Wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska przy planie po zmianach wynoszącym 35 000,00 zł, zrealizowano na koniec IV kwartału 2018 r. w wysokości 24 830,00 zł. Nadwyżka pozostała na koniec 2018 r. wyniosła 10 793,19 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 9 737 996,06 złotych – wykonane zostały w całości; są to przychody z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym w 2018 roku oraz z emisji obligacji komunalnych oraz zaciągniętej pożyczki).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 1 658 868,00 złotych – zostały zrealizowane w całości.

Rok 2018 – Miasto i Gmina Ośno Lubuskie zamknęło deficytem budżetu w wysokości - 7 365 397,68 złotych (planowany deficyt budżetu na koniec 2018 r. wynieść miał po zmianach - 8 079 128,06 złotych).

Dług Miasta i Gminy na koniec 2018 roku ukształtował się na poziomie 18 078 633,00 złotych, odpowiadając 54,65% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2018.

Na koniec 2018 roku Miasto i Gmina Ośno Lubuskie nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

Należności wymagalne na koniec IV kwartału 2018 roku wyniosły natomiast 2 832 531,39 zł.

Skład Orzekający wskazuje że na koniec 2017 r. należności wymagalne stanowiły kwotę 2 416 556,49 zł, natomiast na koniec 2016 r. kwota należności wymagalnych wynosiła 2 173 660,16 złotych. Skład Orzekający zwraca uwagę na systematyczny wzrost należności wymagalnych budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie.

Zdaniem Składu Orzekającego organy Miasta i Gminy Ośno Lubuskie powinny podjąć efektywne działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych.

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 Miasta i Gminy - prezentuje poniższa tabela.

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA OŚNO LUBUSKIE za 4 KWARTAŁY 2018 roku.

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	5,71%	11,17%	10,98%	5,46%	5,27%
2019	7,64%	9,65%	9,45%	2,01%	1,81%
2020	8,19%	8,98%	8,79%	0,79%	0,60%
2021	7,73%	9,42%	9,42%	1,69%	X
2022	7,51%	10,78%	10,78%	3,27%	X
2023	7,27%	11,25%	11,25%	3,98%	X
2024	6,44%	11,32%	11,32%	4,88%	X
2025	8,38%	11,38%	11,38%	3,00%	X
2026	8,04%	11,26%	11,26%	3,22%	X
2027	7,69%	11,12%	11,12%	3,43%	X
2028	7,35%	10,99%	10,99%	3,64%	X
2029	6,90%	10,96%	10,96%	4,06%	X
2030	6,57%	10,95%	10,95%	4,38%	X
2031	6,24%	10,94%	10,94%	4,70%	X

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

Informacyjnie Skład Orzekający wskazuje, że:

W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2018 rok wystąpiły następujące błędy:

- ogółem plan wydatków po wprowadzonych zmianach wynosił 43 358 719,97 zł;
- pozostałe dochody budżetu z tabeli pn. „Szczegółowe wykonanie dochodów budżetowych w podziale na źródła pochodzenia” wynoszą 3 238 121,24 zł;
- w tabeli dotyczącej wykonania dochodów budżetowych podano niepoprawne kwoty w następujących pozycjach po wykonaniu:
 - rozdział 75023 – powinno być 337 105,97 zł;
 - rozdział 75023, paragraf 0970 – powinno być 195 935,68 zł;
 - dział 756 – powinno być 11 233 152,72 zł;
 - rozdział 75615 – powinno być 4 564 355,75 zł;

- rozdział 75615, paragraf 0500 – powinno być 2 475,00 zł;
- rozdział 75616 – powinno być 1 948 578,95 zł;
- rozdział 75616, paragraf 0500 – winno być 201496,61 zł;
- rozdział 75618 – powinno być 261.371,09 zł;
- rozdział 75618, paragraf 0480 – powinno być 142 373,48 zł.

W tabeli dotyczącej wykonania wydatków budżetowych wystąpiły następujące błędy:

- rozdział 60016, paragraf 4210 – powinno być 73 266,58 zł, zaś w paragrafie 4300 – powinno być 92 433,46 zł;
- rozdział 92105, paragraf 4210 – powinno być 121 397,49 zł.

W załączniku nr 4 pn. „Wykonanie przychodów i rozchodów budżetu gminy w 2018 roku” podano błędną kwotę przychodów budżetu.

Tabela pn. „Realizacja wydatków na dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące i nie należące do sektora finansów publicznych w 2018 roku” zawiera błąd w pozycji odnoszącej się do Programu Profilaktyki Zdrowotnej – Rehabilitacja lecznicza mieszkańców Miasta i Gminy Ośno Lubuskie – po wykonaniu powinna być wpisana kwota 49 560,00 zł.

W załączniku nr 9 podano nieprawidłowo kwotę wykonania dochodów dotyczących opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W tabeli dotyczącej wykonania dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wykonania wydatków z tym związanych za 2018 rok, podano nieprawidłową kwotę w rozdziale 90019, w paragrafie 0690.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie za rok 2018, przedstawione wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury oraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy - 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
Jarosław Kotowski