

Uchwała Nr 274 /2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 28 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ośno Lubuskie sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Ośno Lubuskie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2019, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Jarosław Kotowski - Przewodniczący
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Grażyna Radomska - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i prawnym przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ośno Lubuskie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie za 2019 rok zostało przedłożone w terminie i uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 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 stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie za rok 2019 r. zawiera informacje wynikające z art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz.2010 ze zm.);
- Burmistrz Miasta i Gminy Ośno Lubuskie przedstawił informację o stanie mienia Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Osno Lubuskie, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2019 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	42 721 716,91	40 806 546,93	95,5%
1.1.	dochody bieżące	35 783 512,97	34 769 757,81	97,2%
1.2.	dochody majątkowe	6 938 203,94	6 036 789,12	87,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 525 800,00	625 438,09	41,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 621 286,94	4 579 511,31	99,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 621 286,94	4 579 511,31	99,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	47 220 333,09	43 989 121,90	93,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	35 505 594,41	34 468 811,45	97,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	12 527 090,83	12 304 057,04	98,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 358 303,00	1 302 046,93	95,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	645 000,00	640 753,08	99,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	11 714 738,68	9 520 310,45	81,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 714 738,68	9 520 310,45	81,3%
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:	6 690 574,94	4 872 403,43	72,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 944 199,94	2 536 094,28	64,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 746 375,00	2 336 309,15	85,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-4 498 616,18	-3 182 574,97	
WFD	Deficyt	-4 498 616,18	-3 182 574,97	
WFN	Nadwyżka			

3	Przychody ogółem, w tym:	7 313 730,38	7 313 730,38	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 600 000,00	6 600 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	6 600 000,00	6 600 000,00	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 ufp	713 730,38	713 730,38	100,0%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 815 114,20	2 815 114,20	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 815 114,20	2 815 114,20	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:		3 182 574,97	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		3 182 574,97	
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:		21 863 518,80	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 537 260,68	
	Wymagalne		3 024 714,42	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	277 918,56	300 946,36	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki <small>-(art. 242 ust. 2 ufp)</small>	991 648,94	1 014 676,74	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		21 863 518,80	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 460 114,20	3 455 867,28	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 460 114,20	3 455 867,28	

Z analizy wykonania budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie za rok 2019 wynika, że Gmina Ośno Lubuskie zamknęła rok 2019 deficytem w wysokości -3 182 574,97 zł, przy planowanym deficycie budżetu po zmianach w wysokości -4 498 616,18 zł.

Na koniec roku 2019 r. Miasto i Gmina Ośno Lubuskie nie posiadało zobowiązań wymagalnych, natomiast należności ogółem na koniec 2019 r. stanowiły kwotę 5 537 260,68 zł z tego należności wymagalne wynosiły 3 024 714,42 zł.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność intensyfikacji działań zmierzających do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu.

Przy realizacji budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie na koniec 2019 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana. W wyniku realizacji dochodów bieżących i wydatków bieżących powstał dodatni wynik operacyjny brutto.

Spełnienie relacji - art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	277 918,56	300 946,36
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki <small>-(art. 242 ust. 2 ufp)</small>	991 648,94	1 014 676,74

Łączna kwota długu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie na koniec roku 2019 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 21 863 518,80 zł, co stanowiło 53,57% wykonanych dochodów ogółem.

Zestawienie dochodów i wydatków w rozdziale 85153,85154,90019,90002

oŚNO LUBUSKIE	3	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie
Alkohol i nark	Dochody § 048; Wydatki: 85153+85154	150,000.00	156,348.77	104.23	150,000.00	110,893.28	73.92	0.00	-45,455.49
Ochrona Środowiska	Dochody 90019; Wydatki 90019	35,000.00	32,606.66	93.16	35,000.00	5,493.30	15.69	0.00	-27,113.36
Gospodarka odpadami	Dochody §049 w 90002; Wydatki 90002	1,150,000.00	1,055,126.01	91.75	1,204,200.00	1,192,631.92	99.03	54,200.00	137,505.91

Z prognozy kwoty długu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2035 (lata objęte prognozą) Miasto i Gmina Ośno Lubuskie spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Ośno Lubuskie prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ 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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	8,81%	9,91%	9,08%	1,10%	0,27%
2020	5,90%	7,89%	7,06%	1,99%	1,16%
2021	5,89%	7,00%	6,17%	1,11%	0,28%
2022	5,52%	7,20%	7,20%	1,68%	X
2023	5,27%	8,24%	8,24%	2,97%	X
2024	5,50%	9,10%	9,10%	3,60%	X
2025	6,91%	9,18%	9,18%	2,27%	X
2026	6,57%	9,28%	9,28%	2,71%	X
2027	6,24%	9,39%	9,39%	3,15%	X
2028	5,91%	9,51%	9,51%	3,60%	X
2029	5,38%	9,64%	9,64%	4,26%	X
2030	5,24%	9,74%	9,74%	4,50%	X
2031	4,95%	9,83%	9,83%	4,88%	X
2032	4,71%	9,92%	9,92%	5,21%	X
2033	4,93%	10,03%	10,03%	5,10%	X
2034	4,63%	10,14%	10,14%	5,51%	X
2035	4,35%	10,25%	10,25%	5,90%	X

W ocenie Składu Orzekającego sytuacja finansowa Miasta i Gminy Ośno Lubuskie powinna być na bieżąco analizowana przez Organy Gminy, tak aby w 2020 r. i latach kolejnych zachowana została relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 2 do sprawozdania z wykonania budżetu „Wykonanie wydatków budżetowych za 2019 r. w układzie klasyfikacji budżetowej” w rozdziale 85501 wskazano § 3020, którego nie wykazano w sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał 2019 roku. Jednakże suma działu i rozdziału w tym załączniku jest prawidłowa.

W tym rozdziale w załączniku nr 2 do sprawozdania z wykonania budżetu nieprawidłowo – zamiast § 4410 wskazano § 4430.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały z zastrzeżeniem art. 15zrz ustawy z dnia 02 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2020.374 ze zm.).

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski

Elektronicznie podpisany przez
Jarosław Sebastian Kotowski