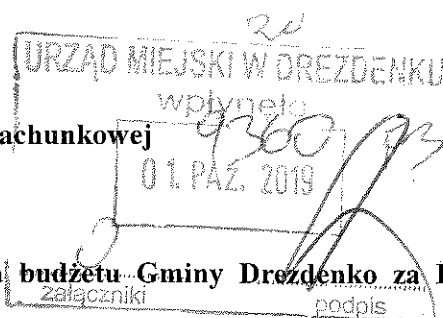


Uchwała Nr 513/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 26 września 2019 roku



w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Drezdenko za I półrocze 2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Burmistrza Drezdenka informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Burmistrza Drezdenka informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	90 016 768,72	44 999 232,06	50,0%
1.1.	dochody bieżące	85 617 256,72	44 880 443,11	52,4%
1.2.	dochody majątkowe	4 399 512,00	118 788,95	2,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	400 218,00	25 452,18	6,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 958 899,93	142 525,07	4,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 946 895,93	135 701,43	4,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	12 004,00	6 823,64	56,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	91 212 478,22	41 283 517,99	45,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	76 758 030,72	37 779 204,94	49,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	28 835 938,42	14 739 490,88	51,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 522 149,00	2 295 056,51	50,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	534 145,00	309 855,00	58,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	14 454 447,50	3 504 313,05	24,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	14 454 447,50	3 504 313,05	24,2%
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:	3 521 167,95	1 305 049,56	37,1%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 138 878,35	957 026,97	44,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 382 289,60	348 022,59	25,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 195 709,50	3 715 714,07	
WFD	Deficyt	-1 195 709,50		
WFN	Nadwyżka		3 715 714,07	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 695 709,50	4 803 821,21	102,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	25 165,00	6 200,00	24,6%
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	4 670 544,50	4 797 621,21	102,7%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 500 000,00	3 500 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 500 000,00	3 500 000,00	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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	1 195 709,50		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
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	1 195 709,50		
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:		16 000 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		27 640 139,35	
	Wymagalne		10 361 217,05	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	8 859 226,00	7 101 238,17	

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	13 529 770,50	11 898 859,38	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		16 000 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 034 145,00	3 809 855,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 034 145,00	3 809 855,00	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku wynika, co następuje:

- dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 44 999 232,06 zł, co stanowi 50,0 % planu, a wydatki budżetowe wykonano kwocie 41 283 517,99 zł, co stanowi 45,3 %,
- przy planowanym budżecie deficytowym w 2019r. w wysokości – 1 195 709,50 zł, pierwsze półrocze zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 3 715 714,07 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- na koniec I półrocza 2019 roku Gmina Drezdenko posiadała dług w wysokości 16 000 000,00 zł,
- na koniec I półrocza 2019 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 4 034 145 zł i została wykonana w kwocie 3 809 855 zł,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia 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	4,48%	12,42%	13,31%	7,94%	8,83%
2020	4,65%	11,32%	12,21%	6,67%	7,56%
2021	3,85%	11,04%	11,93%	7,19%	8,08%
2022	2,64%	12,61%	12,61%	9,97%	X
2023	2,57%	13,78%	13,78%	11,21%	X
2024	3,03%	13,79%	13,79%	10,76%	X
2025	3,49%	13,79%	13,79%	10,30%	X

Wskaźnik ten jest zachowany w poszczególnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową.

W dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza (w kolejnych latach) istotne zmiany dotyczące, między innymi ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy Drezdenko do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy oceniać także w aspekcie zmian wynikających z art. 9 cyt. wyżej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie objętym prognozą kwoty długu. Zasadne jest

zatem, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Gmina na bieżąco analizowała swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań – odnośnie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Jednocześnie Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści:

1. W Informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2019r. wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1. Dane wykazane w punkcie „III. Dochody majątkowe” (str. 12) oraz w punkcie „Wydatki” (str. 13) są niezgodne z budżetem oraz sprawozdaniami statystycznymi.

2. W zestawieniu z wykonania dochodów bieżących i majątkowych za I półrocze 2019r. (str. 62) w rozdz. 90002 Dz. 900 błędnie wykazano zrealizowane dochody z wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) oraz z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910), prawidłowo należało je wykazać w rozdz. 90026. W ww. rozdziale dochody te należy zaplanować.

W rozdz. 90002 ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu utrzymania czystości i porządku w gminach.

Powyższe wynika jednoznacznie z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 767), w którym objaśnienia do rozdziału 90002 wskazują, iż w rozdziale tym ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1451 ze zm.).

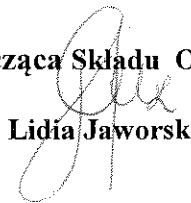
Powyższe uwagi nie wpływają jednak na ogólną pozytywną ocenę informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2019 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Drezdenka o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Lidia Jaworska