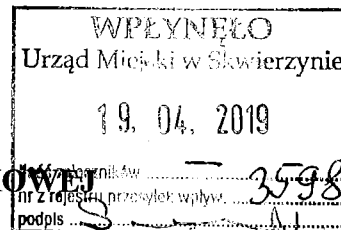


*RM + SIC
19.04.2019*

**UCHWAŁA Nr 214 /2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2019 r.**



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

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

Na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2016 r., poz. 561 ze zm.) z związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Skwierzyny z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
postanawia:

wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu Burmistrza Skwierzyny z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia Gminy .

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Burmistrza Skwierzyny sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia Gminy.

Realizację budżetu Gminy Skwierzyny za 2018 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	61 325 360,82	61 136 482,44	99,7%
1.1.	dochody bieżące	55 029 784,72	54 993 193,58	99,9%
1.2.	dochody majątkowe	6 295 576,10	6 143 288,86	97,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	694 277,00	706 538,37	101,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 321 054,49	4 789 171,45	90,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 163 076,64	4 662 806,84	90,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	157 977,85	126 364,61	80,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	67 804 103,50	65 878 266,58	97,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	53 087 455,79	51 283 293,59	96,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	21 299 235,09	20 705 357,19	97,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 027 396,69	2 976 363,43	98,3%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	589 074,18	579 159,48	98,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	14 716 647,71	14 594 972,99	99,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	14 716 647,71	14 594 972,99	99,2%
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:	8 320 224,99	7 810 922,37	93,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 171 111,91	5 731 038,16	92,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 149 113,08	2 079 884,21	96,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-6 478 742,68	-4 741 784,14	
WFD	Deficyt	-6 478 742,68	-4 741 784,14	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	8 478 742,68	8 478 742,68	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	8 000 000,00	8 000 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	350 000,00	350 000,00	100,0%
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	128 742,68	128 742,68	100,0%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 000 000,00	2 000 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 000 000,00	2 000 000,00	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:	6 478 742,68		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	6 350 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	128 742,68		
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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	4 500 000,00	4 082 686,45	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	

	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:	500 000,00	500 000,00	
6.2.				
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		31 668 977,17	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		16 047 404,96	
	Wymagalne		8 961 689,48	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 942 328,93	3 709 899,99	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 071 071,61	3 838 642,67	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		31 668 977,17	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 589 074,18	2 579 159,48	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 589 074,18	2 579 159,48	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Gminy za 2018 rok stwierdza iż :

1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 61 136 482,44 zł , co stanowi 99,7 % planu tych dochodów.
2. Wydatki zrealizowano w kwocie 65 878 266,58 zł , stanowiącej 97,2 % planu.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 6 478 742,68 zł, rok 2018 zakończono deficytem w kwocie niższej tj. 4 741 784,14 zł.
4. Łączna kwota zobowiązań Gminy Skwierzyna na koniec roku budżetowego wyniosła 31 668 977,17 zł.
5. Kształtowanie się obowiązującego indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2018-2030, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2018	4,17%	8,49%	9,11%	4,32%	4,94%
2019	4,61%	6,44%	7,07%	1,83%	2,46%

2020	4,37%	4,71%	5,34%	0,34%	0,97%
2021	4,60%	5,57%	5,57%	0,97%	X
2022	4,84%	6,93%	6,93%	2,09%	X
2023	4,96%	7,49%	7,49%	2,53%	X
2024	5,08%	7,92%	7,92%	2,84%	X
2025	4,07%	8,47%	8,47%	4,40%	X
2026	4,71%	9,38%	9,38%	4,67%	X
2027	3,62%	10,40%	10,40%	6,78%	X
2028	3,57%	10,72%	10,72%	7,15%	X
2029	3,52%	11,11%	11,11%	7,59%	X
2030	1,74%	10,88%	10,88%	9,14%	X

Wskaźnik ww. jest spełniony w latach obowiązywania WPF. Niemniej jednak należy go monitorować, biorąc pod uwagę kształtowanie się wskaźnika, szczególnie w latach 2020-2021, kwotę długu oraz sankcje wynikające z art. 240a i 240b ustawy o finansach publicznych.

6. Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu i wykonania jest zachowana (osiągnięto nadwyżkę operacyjną).

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera elementy określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający w sprawozdaniu z wykonania budżetu wskazuje na następujące błędy o charakterze pisarskim:

- na stronie 6 w wyszczególnieniu przychodów zakładu budżetowego nieprawidłowo wpisano wielkość wykonania w § 0830 (winno być 608 862,77 zł) i nie wpisano wykonania przychodów w § 0870 w wysokości 17 692,69 zł,
- na stronie 7 nieprawidłowo wpisano kwotę stanu środków na koniec okresu sprawozdawczego – winno być 33 402,62 zł,
- na stronie 49 nieprawidłowo wskazano wielkość wpływów z najmu i dzierżaw w Szkołach zawodowych: winno być 7 137,03 zł,
- na stronie 51 w rozdziale Ośrodki pomocy społecznej nieprawidłowo wskazano wielkość wpływów z pozostałych odsetek: winno być 574,47 zł oraz wielkość należności wymagalnych z wpływów z różnych dochodów: winno być 0 zł,
- na stronie 137 błędnie wskazano kwotę jaką SP w Skwierzynie wydatkowała na zakup podręczników; zważywszy, że wydatki wykonane w § 4240 wynoszą wg Rb-28s 109 708,77zł, a jak opisano na poprzedniej stronie SP w Murzynowie wydatkowała kwotę 12 333,24 zł, to wielkość ta winna wynosić 97 375,53 zł,
- na tej samej stronie błędnie wpisano wielkość wydatków w rozdziale 92109 na zakup usług remontowych: prawidłowa wielkość to 92 089,49 zł.

Jednocześnie 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 295 000 zł, wykonano w kwocie 294 832,41 zł, co stanowi 99,94 %. Wydatki finansowane ww. dochodami zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) w wysokości 11 000 zł, wykonano w kwocie 9 040 zł, co stanowi 82,18 % planu. W rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) zaplanowano wydatki w wysokości 284 000 zł - zrealizowano w wysokości 249 728,70 zł, co stanowi 87,93 % planu.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**


Lidia Jaworska

