

28.04.2020

Uchwała Nr 257/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 27 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Skąpe sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2019

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 Wójta Gminy Skąpe sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2019, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skąpe za 2019 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Wójta Gminy Skąpe sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skąpe za 2019 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Wójt Gminy Skąpe przedstawił także sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury: Gminnej Publicznej Biblioteki w Skąpem za 2019 rok.

Wykonanie budżetu Gminy Skąpe, na podstawie sprawozdawczości budżetowej za 2019 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	28 362 701,53	26 239 010,43	92,5%
1.1.	dochody bieżące	25 799 420,81	25 351 958,74	98,3%
1.2.	dochody majątkowe	2 563 280,72	887 051,69	34,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	432 046,74	91 894,13	21,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 009 705,45	686 511,39	34,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 009 705,45	686 511,39	34,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	30 573 434,53	26 495 441,51	86,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	24 053 903,92	21 708 203,18	90,2%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 653 191,06	8 150 245,74	94,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 429 175,60	1 409 726,99	98,6%
2.3	wydatki na obsługę długu JST	123 309,00	107 436,23	87,1%
2.4	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5	wydatki majątkowe, w tym:	6 519 530,61	4 787 238,33	73,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 519 530,61	4 787 238,33	73,4%
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:	1 965 283,00	856 381,56	43,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	977 224,00	416 112,35	42,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	988 059,00	440 269,21	44,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-2 210 733,00	-256 431,08	
WFD	Deficyt	-2 210 733,00	-256 431,08	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	2 702 946,00	3 040 064,99	112,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	51 473,00	51 473,00	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	1 651 473,00	2 988 591,99	181,0%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	492 213,00	492 213,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	440 740,00	440 740,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	51 473,00	51 473,00	100,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		256 431,08	
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		256 431,08	
6	Przychody i rozchody na realizację 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, :	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,;	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		3 925 920,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 847 728,93	
	Wymagalne		1 987 582,40	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		3 925 920,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	564 049,00	548 176,23	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	564 049,00	519 626,23	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2019 wynika, że Gmina zamknęła rok 2019 deficytem budżetowym w wysokości 256 431,08 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 210 733,00 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 3 040 064,99 zł, z czego 2 988 591,99 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 51 473,00 zł z tytułu spłaty udzielonych pożyczek. Planowane rozchody budżetu w wysokości 492 231,00 zł wykonane zostały w 100%.

Skład Orzekający wskazuje uwagę na niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku stanowiące 21,3% planu.

Przy realizacji budżetu Gminy Skąpe, na koniec 2019 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji – art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 745 516,899	3 643 755,56
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	3 396 989,89	6 632 347,55

Gmina Skąpe na koniec 2019 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Łączna kwota długu Gminy Skąpe na koniec roku 2019 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **3 925 920,00 zł**, co stanowiło 14,96% wykonanych dochodów ogółem.

Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że zarówno na str. 10 sprawozdania, jak i w załączniku Nr 6 do sprawozdania pn. „Realizacja przychodów i rozchodów za 2019 rok podano kwotę planowanych przychodów w wysokości 2 651 473,00 zł oraz wykonanych przychodów w wysokości 2 988 591,99 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS za IV kwartały 2019 roku wynika kta kwota planu 2 702 946,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 3 040 064,99 zł.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 2 do sprawozdania pn. „Realizacja dochodów budżetu Gminy Skąpe za rok 2019” w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” ujęto dochody z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień oraz wpływy z różnych odsetek. Natomiast zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz.U. z 2014 poz. 1053 z późn. zm.) w rozdziale 90002 ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin 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.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2030 (lata objęte prognozą) Gmina Skąpe spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 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 Gminy Skąpe (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Rady Gminy Skąpe Nr XVI/128/2019 z dnia 20.12.2019 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ plan z wyłączeniami (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. 2018 r.	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku 2018		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	1,81%	8,16%	13,04%	6,35%	11,23%
2020	1,58%	7,01%	11,89%	5,43%	10,31%
2021	2,30%	5,34%	10,22%	3,04%	7,92%
2022	2,33%	6,57%	6,57%	4,24%	X
2023	2,34%	7,11%	7,11%	4,77%	X
2024	0,84%	8,40%	8,40%	7,56%	X
2025	4,52%	9,41%	9,41%	4,89%	X
2026	2,23%	9,55%	9,55%	7,32%	X
2027	1,65%	10,55%	10,55%	8,90%	X
2028	1,26%	10,88%	10,88%	9,62%	X
2029	1,24%	11,14%	11,14%	9,90%	X
2030	0,37%	10,42%	10,42%	10,05%	X

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 przepisów art. 15zrr ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel

Elektronicznie podpisany
przez Iwona Julita Popiel