



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2019-04- 26

RIO.II.K.0010.253.2019

URZĄD GMINY ZABÓR WPLYNĘŁO
Dnia 29 -04- 2019
Znak
Nr Rej. 54634/6/18
Referent. <i>[signature]</i>

FN
4

Pan
Robert Sidoruk
Wójt Gminy
Zabór

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 253/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 25 kwietnia 2019 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.

PREZES IZBY
Ryszard Zajączkowski

Uchwała Nr 253/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 25 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zabór sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2018 rok

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 561 z późn. 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 Zabór sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Zabór na dzień 31 grudnia 2018 r.– **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca
Adriana Kamedulska - Członek
Iwona Popiel - Członek

pozytywnie z uwagą opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Zabór sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2018.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zabór, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2018.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2018 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących przepisów, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. 2014, poz. 1053 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zabór za rok 2018,
- uchwała Nr XXIX.212.2017 Rady Gminy Zabór z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Zabór na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- uchwała Nr XXIX.213.2017 Rady Gminy Zabór z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabór na lata 2018 – 2026 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania za rok 2018, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2018 rok zostało przedłożone w terminie,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2018, przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie uwzględniono, zgodnie z 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego.

Wykonanie budżetu Gminy Zabór za 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	22 089 324,24	21 390 539,47	96,8%
1.1.	dochody bieżące	17 043 897,45	17 414 775,53	102,2%
1.2.	dochody majątkowe	5 045 426,79	3 975 763,94	78,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	266 000,00	328 539,74	123,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 297 408,91	1 304 187,09	56,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 282 702,45	1 290 595,54	56,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	14 706,46	13 591,55	92,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	22 636 600,24	20 485 207,34	90,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	14 756 129,01	14 400 748,46	97,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 536 005,46	4 482 755,72	98,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 271 087,00	1 259 444,89	99,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	93 527,00	79 854,38	85,4%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	7 880 471,23	6 084 458,88	77,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 880 471,23	6 084 458,88	77,2%
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:	2 297 063,48	1 622 280,05	70,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 282 192,63	1 607 416,84	70,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	14 870,85	14 863,21	99,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-547 276,00	905 332,13	
WFD	Deficyt	-547 276,00		
WFN	Nadwyżka		905 332,13	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 000 000,00	1 780 055,54	178,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	1 000 000,00	1 000 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
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	0,00	780 055,54	
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	452 724,00	452 724,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	452 724,00	452 724,00	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	547 276,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	547 276,00		
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 realizacje 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 realizacje 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:		2 908 720,06	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 921 626,99	
	Wymagalne		1 394 502,84	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 908 720,06	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	546 251,00	532 578,38	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	546 251,00	532 578,38	

Budżet Gminy Zabór zamknął się nadwyżką w kwocie 905 332,13 zł przy planowanym deficycie w wysokości 547 276,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2018 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 287 768,44	3 014 027,07
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 287 768,44	3 794 082,61
Wskaźnik % pokrycia wydatków bieżących = dochody bieżące/wydatki bieżące	115,5%	120,93%

Łączna kwota długu na koniec 2018 r. wyniosła 2 908 720,06 zł, co stanowi 13,6% wykonanych dochodów.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2018 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2018 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2018	2,47%	12,09%	12,90%	9,62%	10,43%
2019	3,34%	11,71%	12,52%	8,37%	9,18%
2020	3,11%	11,12%	11,93%	8,01%	8,82%
2021	2,83%	12,61%	12,61%	9,78%	X
2022	2,30%	13,00%	13,00%	10,70%	X
2023	1,48%	12,31%	12,31%	10,83%	X
2024	1,36%	11,06%	11,06%	9,70%	X
2025	1,30%	9,43%	9,43%	8,13%	X
2026	0,94%	7,90%	7,90%	6,96%	X

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 istotne zmiany dotyczące spłaty zadłużenia. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy rozpatrywać przy uwzględnieniu regulacji wynikających z art. 9 wskazanej wyżej ustawy, mając na uwadze zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu. Zasadne jest, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych organy Gminy na bieżąco analizowały zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Gminy w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

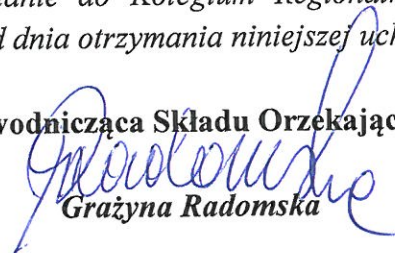
Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2018 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Wójt Gminy Zabór przedstawił informację o stanie mienia Gminy Zabór na dzień 31 grudnia 2018 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Grażyna Radomska

