

**Uchwała Nr 282/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 30 kwietnia 2019 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Wójta Gminy Trzebiechów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2018 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 Trzebiechów sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2018, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2018 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Wójta Gminy Trzebiechów sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2018 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2018 rok uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególowości określonej, jak w uchwale budżetowej, zmiany 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 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
- Wójt Gminy Trzebiechów przedstawił także:
  - ✓ informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
  - ✓ sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Trzebiechowskiego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Trzebiechowie.

Wykonanie budżetu Gminy Trzebiechów, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2018 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole 1	Wyszczególnienie 2	Plan po zmianach 3	Wykonanie 4	% wykonania 5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>25 261 699,06</b>	<b>17 953 101,52</b>	<b>71,1%</b>
1.1.	dochody bieżące	17 028 364,18	14 429 509,10	84,7%
1.2.	dochody majątkowe	8 233 334,88	3 523 592,42	42,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	213 500,00	42 691,60	20,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	6 639 634,85	3 219 819,29	48,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 632 104,85	3 213 730,79	48,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 530,00	6 088,50	80,9%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>30 127 281,00</b>	<b>19 187 571,74</b>	<b>63,7%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	14 582 962,53	13 857 246,68	95,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 203 465,10	5 013 136,46	96,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	806 000,00	792 246,95	98,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	140 000,00	107 246,22	76,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	15 544 318,47	5 330 325,06	34,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	15 544 318,47	5 330 325,06	34,3%
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:	11 998 634,82	3 659 605,27	30,5%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 970 478,77	1 974 079,54	28,3%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 028 156,05	1 685 525,73	33,5%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-4 865 581,94</b>	<b>-1 234 470,22</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-4 865 581,94</b>	<b>-1 234 470,22</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>5 021 781,94</b>	<b>3 040 476,95</b>	<b>60,5%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 375 350,00	2 394 045,01	54,7%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	60 000,00	60 000,00	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	586 431,94	586 431,94	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>156 200,00</b>	<b>156 200,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	156 200,00	156 200,00	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	

<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>1 234 470,22</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		744 238,28	
5.3.	prywatyzacja majątku JST		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		490 231,94	
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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:	165 214,00	165 214,00	
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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>6 392 807,85</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>931 634,83</b>	
	Wymagalne		552 031,21	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		6 392 807,85	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	296 200,00	263 446,22	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	296 200,00	98 232,22	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2018 wynika, że Gmina zamknęła rok 2018 deficytem budżetowym w wysokości 1 234 470,22 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 865 581,94 zł.

Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych – na poziomie 42,8 %, w tym dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 42 691,60 zł, stanowiące 20,0% planu

Gmina Trzebiechów na koniec roku 2018 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 552 031,21 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 12 sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2018 r. wskazano nieprawidłową kwotę planu wydatków na udzielone dotacje - jest 939 000 zł, a powinno być 809 000 zł.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (*wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*) wykonano w wysokości 39 605,71 zł. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (*Zwalczanie narkomanii*) wykonane zostały w wysokości 2 010,00 zł (przy planowanych 3 000,00 zł), a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (*Przeciwdziałanie alkoholizmowi*) w wysokości 35 000,00 zł – wykonano w wysokości 29 243,07 zł (łącznie w rozdziałach 85153 i 85154 wydatkowano 31 254,01 zł)

Przy realizacji budżetu Gminy Trzebiechów na koniec 2018 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	2 445 401,65	572 262,42
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	3 031 833,59	1 158 694,36

Łączna kwota długu Gminy Trzebiechów koniec roku 2018 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **6 392 807,85 zł**, co stanowiło 35,61 % wykonanych dochodów budżetu ogółem. W kwocie zadłużenia Gminy ujęto także zadłużenie wobec ENEA Oświetlenie Sp. z o.o. – dług spłacany wydatkami.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2018-2030 (lata objęte prognozą) Gmina Trzebiechów 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 Trzebiechów (ostatnia zmiana WPF – Zarządzenie Nr 0050.45.2018 Wójta Gminy Trzebiechów z dnia 31.12.2018 r.) 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 )
2018	1,17%	3,42%	2,54%	2,25%	1,37%
2019	4,72%	6,15%	5,27%	1,43%	0,55%
2020	6,47%	8,35%	7,47%	1,88%	1,00%
2021	6,62%	10,62%	10,62%	4,00%	X
2022	6,48%	9,75%	9,75%	3,27%	X
2023	7,45%	8,74%	8,74%	1,29%	X
2024	7,14%	7,92%	7,92%	0,78%	X
2025	6,84%	8,16%	8,16%	1,32%	X
2026	6,62%	8,64%	8,64%	2,02%	X
2027	5,81%	8,76%	8,76%	2,95%	X
2028	4,66%	8,67%	8,67%	4,01%	X
2029	1,00%	8,22%	8,22%	7,22%	X
2030	0,96%	6,56%	6,56%	5,60%	X

Należy mieć na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących może spowodować brak spełnienia przez Gminę Trzebiechów relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej przez Organy Gminy mając na uwadze sankcje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych.

W dniu 14.12.2018 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.

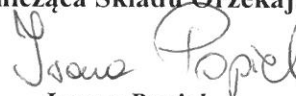
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy

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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

  
**Iwona Popiel**

