

Uchwała Nr 288/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 30 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Iwona Popiel - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2019 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- według stanu na dzień 31.12.2019 r. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

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

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	21 464 377,98	19 906 745,69	92,7%
1.1.	dochody bieżące	18 454 453,80	17 305 870,79	93,8%
1.2.	dochody majątkowe	3 009 924,18	2 600 874,90	86,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	180 000,00	126 091,00	70,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 331 487,50	2 275 013,22	97,6%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 331 487,50	2 275 013,22	97,6%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	25 043 011,48	22 414 653,07	89,5%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	16 164 097,14	15 299 728,37	94,7%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 475 313,55	5 301 535,67	96,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	902 000,00	841 592,01	93,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	200 000,00	191 749,23	95,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	8 878 914,34	7 114 924,70	80,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 878 914,34	7 114 924,70	80,1%
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:	7 442 044,48	6 782 671,41	91,1%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 686 065,21	3 678 151,13	99,8%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 755 979,27	3 104 520,28	82,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 578 633,50	-2 507 907,38	
WFD	Deficyt	-3 578 633,50	-2 507 907,38	
3	Przychody ogółem, w tym:	8 335 709,15	3 545 138,00	42,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 746 629,08	1 956 057,93	29,0%
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	1 589 080,07	1 589 080,07	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 757 075,65	879 075,69	18,5%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	4 757 075,65	879 075,69	18,5%
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:		2 507 907,38	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		1 956 057,93	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		551 849,45	
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:	4 293 083,65	341 973,69	
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:	4 385 187,65	507 187,69	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		7 359 003,21	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		1 156 102,19	
	Wymagalne		579 489,89	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 290 356,66	2 006 142,42	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	3 879 436,73	3 595 222,49	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7 359 003,21	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 957 075,65	1 070 824,92	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 957 075,65	563 637,23	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 2.507.907,38 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.578.633,50 zł.

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych zachowana jest po stronie planu, jak i wykonania.

Łączna kwota długu Gminy Trzebiechów na dzień 31.12.2019 r. wyniosła 7.359.003,21 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy przedstawia się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	2,66%	5,26%	2,90%	2,60%	0,24%
2020	5,37%	7,85%	5,48%	2,48%	0,11%
2021	5,57%	11,51%	9,14%	5,94%	3,57%
2022	6,76%	10,25%	10,25%	3,49%	X
2023	7,59%	8,96%	8,96%	1,37%	X
2024	7,43%	7,68%	7,68%	0,25%	X
2025	7,06%	8,36%	8,36%	1,30%	X
2026	6,83%	8,78%	8,78%	1,95%	X

2027	6,10%	8,90%	8,90%	2,80%	X
2028	5,68%	8,83%	8,83%	3,15%	X
2029	3,56%	8,64%	8,64%	5,08%	X
2030	3,09%	7,76%	7,76%	4,67%	X

Skład Orzekający uznaje za uzasadnione bieżące analizowanie realizacji dochodów oraz wydatków budżetu i na tej podstawie odpowiednie weryfikowanie założeń budżetu w zakresie realizowanych zadań i wyniku budżetu oraz stałe monitorowanie zadłużenia Gminy i analizowanie wpływu jego wysokości – na stopień i sposób wykonywania zadań.

Wójt Gminy Trzebiechów przedstawił informację o stanie mienia Gminy Trzebiechów na dzień 31 grudnia 2019 r., która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiada, a także dochody z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonania posiadania nieruchomości, uzyskane w 2019 roku.

Skład Orzekający przedstawia następujące uwagi:

- 1) sprawozdanie nie przedstawia 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 dokonanych w trakcie roku budżetowego, stosownie do dyspozycji art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
- 2) w załączniku nr 1 pn. „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Trzebiechów w 2019 r.” w podsumowaniu rozdziału 60004 błędnie wykazano kwotę 39.425,00 zł zamiast 0, ponadto omyłkowo podano nazwę rozdziału „Drogi publiczne powiatowe” a powinno być „Lokalny transport drogowy”;
- 3) w załączniku nr 1 w dziale 926, rozdziale 92601 podano niewłaściwy paragraf klasyfikacji budżetowej – jest 6298, a powinien być 0750;
- 4) załącznik nr 9 pn. „Dochody i wydatki związane z realizacją wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2019 r.” zawiera wyłącznie kwoty planu, brak jest wykonania.

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, z zastrzeżeniem art. 15z 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

Adriana Kamedulska

Elektronicznie podpisany
przez Adriana Kamedulska