

## Uchwała Nr 267 / 2018

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 23 kwietnia 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Panią Wójt Gminy Trzebiechów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia Gminy

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca  
Grażyna Radomska - Członek  
Jarosław Kotowski - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz.561) po rozpatrzeniu sprawozdania Pani Wójt Gminy Trzebiechów z wykonania budżetu Gminy za rok 2017, przedstawionego wraz z informacją o stanie mienia Gminy -

**opiniuje pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2017 przedstawione przez Panią Wójt Gminy Trzebiechów wraz z informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r.

### Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2017, przedstawione przez Panią Wójt Gminy wraz z informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Wykonanie budżetu Gminy w 2017 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>18 226 525,98</b>	<b>14 462 170,27</b>	<b>79,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	14 732 947,39	13 378 057,27	90,8%
1.2.	dochody majątkowe	3 493 578,59	1 084 113,00	31,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	130 000,00	162 529,27	125,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 996 535,11	1 101 531,25	36,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 088 506,12	1 088 506,12	100,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 908 028,99	13 025,13	0,7%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>20 715 322,75</b>	<b>15 350 963,55</b>	<b>74,1%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	14 047 668,35	13 321 218,70	94,8%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 939 130,77	4 774 184,85	96,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	789 000,00	762 859,37	96,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	95 000,00	87 532,60	92,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	6 667 654,40	2 029 744,85	30,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 667 654,40	2 029 744,85	30,4%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 886 127,95	1 639 795,12	27,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 834 702,50	1 066 906,29	37,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 051 425,45	572 888,83	18,8%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	-2 488 796,77	-888 793,28	
WFD	<b>Deficyt</b>	-2 488 796,77	-888 793,28	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>5 678 616,63</b>	<b>2 783 612,77</b>	<b>49,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	5 225 819,86	2 330 816,00	44,6%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	2 725 819,86	830 816,00	30,5%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	290 000,00	290 000,00	100,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansów publicznych w tym:	162 796,77	162 796,77	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	

3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>3 189 819,86</b>	<b>1 294 816,00</b>	<b>40,6%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 839 819,86	944 816,00	33,3%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	2 725 819,86	830 816,00	30,5%
4.2.	pożyczki (udzielone)	350 000,00	350 000,00	100,0%
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>4 265 761,31</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>1 112 851,75</b>	
	Wymagalne		563 151,11	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>685 279,04</b>	<b>56 838,57</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>848 075,81</b>	<b>219 635,34</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		4 265 761,31	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 934 819,86	1 032 348,60	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	209 000,00	201 532,60	

Z analizy danych zawartych w przedstawionym „Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2017 rok” oraz w przekazanych przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdaniach dotyczących wykonania budżetu Gminy za rok 2017 wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 14.462.170,27 złotych, stanowiąc 79,3% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 13.378.057,27 złotych (90,8% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 1.084.113 złotych (31% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu), w tym dochody ze sprzedaży majątku

w wysokości 162.529,27 złotych (125% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu z tego tytułu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 15.350.963,55 złotych, odpowiadając 74,1% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 13.321.218,70 złotych, stanowiąc 94,8% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 2.029.744,85 złotych, stanowiąc 30,4% planowanych wydatków majątkowych.

Niskie wykonanie dochodów majątkowych (31,0%) wynika, między innymi z faktu braku realizacji inwestycji „Budowa systemu kanalizacji zbiorczej w aglomeracji Trzebiechów” ponieważ umowę o dofinansowanie tego zadania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 podpisano dopiero w marcu 2018 r. oraz nie otrzymania przez Gminę dofinansowania z Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 na realizację zadania „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Swarzenice”.

Konsekwencją powyższego jest niskie wykonanie wydatków majątkowych (30,4%). Okoliczności wpływające na poziom wykonania budżetu Gminy w roku 2017, przedstawione zostały w „Sprawozdaniu (...)”

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Planowane przychody budżetu w wysokości 5.678.616,63 złote – wykonane zostały w kwocie 2.783.612,77 złotych (49% planowanych przychodów budżetu).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 3.189.819,86 złotych – zostały zrealizowane w kwocie 1.294.816 złotych

Rok 2017 - Gmina Trzebiechów zakończyła deficytem budżetu w wysokości -888.793,28 złotych (planowany deficyt budżetu na koniec 2017 r. wynieść miał -2.488.796,77 złotych).

Dług Gminy na koniec 2017 roku ukształtował się na poziomie 4.265.761,31 złotych, stanowiąc 29,49% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2017.

Należności wymagalne na koniec 2017 r. wyniosły 563.151,11 złotych.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Trzebiechów - prezentuje poniższa tabela.

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA TRZEBIECHÓW za 4 KWARTAŁY 2017 roku.**

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 )		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2017	1,15%	4,68%	4,20%	3,53%	3,05%
2018	1,68%	4,00%	3,52%	2,32%	1,84%
2019	5,13%	7,00%	6,52%	1,87%	1,39%
2020	6,70%	7,04%	7,04%	0,34%	X
2021	6,86%	9,49%	9,49%	2,63%	X
2022	6,79%	8,64%	8,64%	1,85%	X
2023	7,74%	9,60%	9,60%	1,86%	X
2024	7,58%	8,79%	8,79%	1,21%	X
2025	7,27%	9,01%	9,01%	1,74%	X
2026	5,14%	9,48%	9,48%	4,34%	X

2027	2,97%	8,95%	8,95%	5,98%	X
2028	1,25%	7,73%	7,73%	6,48%	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 – aby dochowane zostały ustawowe wymagania określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz aby Gmina Trzebiechów zachowała zdolność realizacji zadań publicznych i obsługi swoich zobowiązań – w kolejnych latach budżetowych.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. - zawiera elementy, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz.2077).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2017, przedstawione wraz z informacją o stanie mienia Gminy oraz sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**

*Joanna Chruściel*  
**Joanna Chruściel**