

Uchwała Nr 281/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 29 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Wójta Gminy Tuplice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tuplice 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 Tuplice sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2018, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tuplice za 2018 rok.

Uzasadnienie

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

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tuplice za 2018 rok uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności 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 Tuplice 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,

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

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	17 545 623,30	13 920 599,02	79,3%
1.1.	dochody bieżące	13 922 354,64	12 885 360,44	92,6%
1.2.	dochody majątkowe	3 623 268,66	1 035 238,58	28,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	505 000,00	20 638,00	4,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 149 642,80	1 045 974,02	33,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 139 602,80	1 035 934,48	33,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	10 040,00	10 039,54	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	23 040 029,12	18 331 396,86	79,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 265 717,18	12 700 888,55	95,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 407 513,24	6 208 491,53	96,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	102 484,00	102 484,00	100,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	76 000,00	73 810,19	97,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 774 311,94	5 630 508,31	57,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 774 311,94	5 630 508,31	57,6%
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:	8 929 406,77	5 409 804,80	60,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 087 072,65	3 777 413,57	74,3%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 842 334,12	1 632 391,23	42,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-5 494 405,82	-4 410 797,84	
WFD	Deficyt	-5 494 405,82	-4 410 797,84	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	6 075 201,56	5 296 417,54	87,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 107 586,58	4 328 802,56	84,8%
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	967 614,98	967 614,98	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	580 795,74	541 506,77	93,2%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	580 795,74	541 506,77	93,2%
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:		4 410 797,84	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		4 328 802,56	
5.3.	prywatyzacja majątku JST		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		81 995,28	

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:	4 932 586,58	1 048 802,56	
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:	254 443,74	215 154,77	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		5 426 160,64	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 783 870,61	
	Wymagalne		1 916 691,33	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		5 426 160,64	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	656 795,74	615 316,96	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	656 795,74	345 845,63	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2018 wynika, że Gmina zamknęła rok 2018 deficytem budżetowym w wysokości 4 410 797,84 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5 494 405,82zł.

Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku stanowiące 4,1 % planu

Na koniec roku 2018 r. Gmina Tuplice nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 1 916 691,33 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli dołączonej do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2018 r. - dotyczącej dotacji udzielonych z budżetu Gminy podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych - nie ujęto dotacji z działu 853, rozdziału 85392 § 6239 w kwocie 2 000 zł (dotacja na projekt e-urząd).

Przy realizacji budżetu Gminy Tuplice 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	656 637,46	184 471,89
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 624 252,44	1 152 086,87

Łączna kwota długu Gminy Tuplice koniec roku 2018 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 5 426 160,64 zł, co stanowiło 38,98 % wykonanych dochodów budżetu ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2018-2031 (lata objęte prognozą) Gmina Tuplice 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 Tuplice (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Nr IV/25/18 Rady Gminy Tuplice z dnia 28.12.2018 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2018	1,97%	3,04%	2,90%	1,07%	0,93%
2019	2,05%	2,96%	2,83%	0,91%	0,78%
2020	2,01%	2,40%	2,26%	0,39%	0,25%
2021	2,13%	3,45%	3,45%	1,32%	X
2022	2,36%	2,44%	2,44%	0,08%	X
2023	2,30%	3,06%	3,06%	0,76%	X
2024	2,23%	3,19%	3,19%	0,96%	X
2025	2,17%	2,95%	2,95%	0,78%	X
2026	2,40%	2,87%	2,87%	0,47%	X
2027	2,51%	2,89%	2,89%	0,38%	X
2028	2,55%	2,96%	2,96%	0,41%	X
2029	2,43%	3,07%	3,07%	0,59%	X
2030	2,67%	3,08%	3,08%	0,41%	X
2031	2,59%	3,12%	3,12%	0,53%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć również na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących może spowodować brak spełnienia przez Gminę Tuplice relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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

