

Uchwała Nr 294/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 19 maja 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Wójta Gminy Tuplice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2019 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 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze 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 2019, 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 2019 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 2019 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tuplice za 2019 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 przedstawił także informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 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 2019 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	20 567 368,66	19 003 912,67	92,4%
1.1.	dochody bieżące	15 125 528,18	14 599 676,43	96,5%
1.2.	dochody majątkowe	5 441 840,48	4 404 236,24	80,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	80 000,00	23 417,35	29,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 983 683,81	4 043 635,18	81,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 983 683,81	4 043 635,18	81,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	21 712 338,27	18 383 611,35	84,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	14 573 432,67	13 667 938,16	93,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 667 993,76	6 239 219,04	93,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	109 375,00	109 375,00	100,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	200 000,00	171 594,06	85,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 138 905,60	4 715 673,19	66,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 138 905,60	4 715 673,19	66,1%
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:	6 324 044,76	4 429 680,82	70,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 050 873,50	2 626 291,97	64,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 273 171,26	1 803 388,85	79,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-1 144 969,61	620 301,32	
WFD	Deficyt	-1 144 969,61		
WFN	Nadwyżka		620 301,32	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 529 354,39	3 123 847,18	69,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 114 520,90	2 709 013,69	65,8%
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	414 833,49	414 833,49	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 384 384,78	3 369 013,48	99,5%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 384 384,78	3 369 013,48	99,5%
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.	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp			

5.1.	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:	3 939 521,00	2 709 013,69	
5.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	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:	3 219 384,78	3 204 013,48	
5.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		4 766 160,85	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 036 081,91	
	Wymagalne		1 968 920,97	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		4 766 160,85	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 584 384,78	3 540 607,54	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 584 384,78	176 466,66	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2019 wynika, że Gmina zamknęła rok 2019 nadwyżką budżetową w wysokości 620 301,32 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 144 969,61 zł.

Na koniec roku 2019 r. Gmina Tuplice nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 1 968 920,97 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2018 r. należności wymagalne wyniosły 1 916 691,33 zł). Wobec powyższego niezbędne jest zintensyfikowanie przez Organy Gminy działań prawnych, zmierzających do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy Tuplice.

Przy realizacji budżetu Gminy Tuplice na koniec 2019 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	552 095,51	931 738,27
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	966 929,00	1 346 571,76

Skład Orzekający wskazuje także, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) wykonano w wysokości 107 933,56 zł, co stanowi 112,78 % planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (Zwalczanie narkomanii) w wysokości 2 000,00 zł – wykonane zostały w wysokości 1 790,95 zł, co stanowi 89,5 % planu, a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi) w wysokości 94 765,58 zł – wykonane w wysokości 85 541,11 zł, co stanowi 90,3 % planu. Skład Orzekający podkreśla, że w przepisach zawartych w ustawie z dnia 26 października 1982 r

o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz.U. z 2019 r, poz. 2277 z późn. zm.) wskazano, że dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wskazanej wyżej ustawy nie mogą być przeznaczane na inne cele niż wskazane w art. 18² tej ustawy. Wymienione wyżej dochody przeznaczone powinny zostać na realizację:

- gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (j.t. Dz. z 2019 r. poz.852 z późn. zm),

- zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii.

Łączna kwota długu Gminy Tuplice koniec roku 2019 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **4 766 160,85 zł**, co stanowiło 25,08 % wykonanych dochodów budżetu ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2031 (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 XVI/92/19 Rady Gminy Tuplice z dnia 30.12.2019 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] plan z wyłączeniami (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stoień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. 2018 r.	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku 2018		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	0,85%	2,85%	1,11%	2,00%	0,26%
2020	1,12%	2,92%	1,18%	1,80%	0,06%
2021	0,09%	4,49%	2,74%	4,40%	2,65%
2022	0,09%	3,45%	3,45%	3,36%	X
2023	0,09%	3,44%	3,44%	3,35%	X
2024	0,09%	3,19%	3,19%	3,10%	X
2025	0,09%	2,95%	2,95%	2,86%	X
2026	0,10%	2,87%	2,87%	2,77%	X
2027	0,10%	2,89%	2,89%	2,79%	X
2028	0,10%	2,96%	2,96%	2,86%	X
2029	0,10%	3,07%	3,07%	2,97%	X
2030	0,11%	3,08%	3,08%	2,97%	X
2031	0,10%	3,12%	3,12%	3,02%	X

Stoień 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel