

P. A. Szymel
13. 09. 2019

URZĄD GMINY SANTOK WPŁYNEŁO	
PODPIS	<i>[Signature]</i>
DNIA	2019 -09- 19
DEKRETACJA	
DATA	2019 -09- 19
PODPIS	<i>[Signature]</i>

Uchwała Nr 487/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 18 września 2019 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Santok za I półrocze 2019 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869)

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Wójta Gminy Santok informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Wójta Gminy Santok informację z wykonania budżetu za I półrocze 2019 rok.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2019 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	44 806 871,30	21 154 134,52	47,2%
1.1.	dochody bieżące	36 330 801,66	20 260 764,74	55,8%
1.2.	dochody majątkowe	8 476 069,64	893 369,78	10,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	200 000,00	87 164,75	43,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 635 113,18	1 091 472,52	14,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 435 165,87	1 091 472,52	14,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	199 947,31	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	46 210 273,25	17 977 274,85	38,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	35 315 720,52	16 848 953,05	47,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	15 135 581,55	7 292 861,01	48,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 283 796,68	630 621,26	49,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	463 818,00	174 554,13	37,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	10 894 552,73	1 128 321,80	10,4%

a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	10 894 552,73	1 128 321,80	10,4%
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:	5 432 412,78	600 756,18	11,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 608 458,09	387 246,54	10,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 823 954,69	213 509,64	11,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 403 401,95	3 176 859,67	
WFD	Deficyt	-1 403 401,95		
WFN	Nadwyżka		3 176 859,67	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 653 401,95	3 215 042,64	48,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 300 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata 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	1 353 401,95	3 215 042,64	237,6%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 250 000,00	400 000,00	7,6%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	5 250 000,00	400 000,00	7,6%
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:	1 403 401,95		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	50 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	1 353 401,95		
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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje 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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		19 860 200,28	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 430 034,48	
	Wymagalne		4 320 680,42	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 015 081,14	3 411 811,69	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	2 368 483,09	6 626 854,33	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		19 860 200,28	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	5 713 818,00	574 554,13	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	5 713 818,00	574 554,13	

Z analizy przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku wynika, co następuje:

- dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 21 154 134,52 zł, stanowiącej 47,2% planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 17 977 274,85 zł, stanowiącej 38,9 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2019 w wysokości 1 403 401,95 zł pierwsze półrocze 2019 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 3 176 859,67 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2019 roku Gmina Santok posiadała dług w wysokości 19 860 200,28 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po stronie planu i wykonania jest zachowana.
- planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wynosi 5 713 818zł i została wykonana w kwocie 574 554,13 zł,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, którego kształtowanie przedstawia poniższe zestawienie:

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)
2019	3,49%	8,68%	10,12%	5,19%	6,63%
2020	3,94%	5,40%	6,83%	1,46%	2,89%
2021	4,11%	4,70%	6,14%	0,59%	2,03%
2022	4,09%	5,96%	5,96%	1,87%	X
2023	4,77%	8,17%	8,17%	3,40%	X
2024	4,54%	9,42%	9,42%	4,88%	X
2025	4,24%	10,42%	10,42%	6,18%	X
2026	4,11%	11,51%	11,51%	7,40%	X
2027	3,85%	12,57%	12,57%	8,72%	X
2028	3,62%	13,51%	13,51%	9,89%	X
2029	3,39%	14,34%	14,34%	10,95%	X
2030	1,35%	15,06%	15,06%	13,71%	X
2031	1,43%	15,73%	15,73%	14,30%	X
2032	1,36%	16,37%	16,37%	15,01%	X
2033	1,27%	16,98%	16,98%	15,71%	X
2034	1,19%	17,54%	17,54%	16,35%	X

2035	0,84%	18,04%	18,04%	17,20%	X
------	-------	--------	--------	--------	---

Ww. relacja jest zachowana w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej, niemniej jednak w latach 2020-2021 jej stopień spełniania jest bardzo niski, w związku z tym Skład Orzekający wskazuje na bezględną konieczność monitorowania przez Organy Gminy ww. relacji i kwoty długu, gdyż nie spełnianie wskaźników skutkuje sankcjami prawnymi określonymi w art. 240a i art. 240b w związku z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza (w kolejnych latach) istotne zmiany dotyczące, między innymi ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy Santok do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy oceniać także w aspekcie zmian wynikających z art. 9 cyt. wyżej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie objętym prognozą kwoty długu. Zasadne jest zatem, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Gmina na bieżąco analizowała swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań – odnośnie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wnosi uwagi następującej treści:

- w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r., z wykonania majątkowych wydatków budżetowych, stanowiących załącznik Nr 5 wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- a/ w rozdz. 63095 Dz. 630 wykazano błędną „czwartą cyfrę” w następujących paragrafach:
- zamiast § 6057 winien być § 6058,
 - zamiast § 6058 winien być § 6059,

W powyższej podziale klasyfikacyjnej § 6059 (plan – 2 509 938,62 zł, wykonanie – 30 758,34 zł) w sprawozdaniu Rb-28S oraz w budżecie nie występuje;

b/ w rozdz. 85154 Dz. 851 § 6059 (plan – 8 650 zł, wykonanie – 8 650 zł) w sprawozdaniu Rb-28S oraz w budżecie nie występuje;

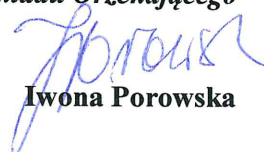
- w Informacji o kwotach dotacji udzielonych z budżetu Gminy, stanowiącej załącznik Nr 11 kwota planowanej dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, sklasyfikowana w § 2820 rozdz. 75412 Dz. 754 jest niezgodna z załącznikiem nr 6 do uchwały budżetowej na 2019 r. Nie zaktualizowano załącznika o dotacjach udzielanych z budżetu Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2019 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2019 r., w tym o realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury na pierwsze półrocze 2019 r. obejmującej w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych stosownie do art. 266 ust.1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Santok o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**


Iwona Porowska