

**UCHWAŁA NR 200 /2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 11 kwietnia 2019 r.

p. A. Szymczak
24.04.2019

| | |
|------------------------------|--------------------|
| URZĄD GMINY W SANTOKU | |
| WPLYWŁO | |
| PODPIS | <i>[Signature]</i> |
| DNIA | 2019 -04- 18 |
| DATA | <i>[Signature]</i> |

62/6
2570/18
RBF

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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Santok za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2016 r., poz. 561 ze zm.) oraz w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta z wykonania budżetu **Gminy Santok za 2018 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy Santok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Wójta Gminy Santok z wykonania budżetu za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Wójta Gminy Santok sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia Gminy Santok.

Wykonanie budżetu Gminy Santok za rok 2018 przedstawia poniższa tabela:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|---|----------------------|----------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 37 234 195,94 | 37 285 030,71 | 100,1% |
| 1.1. | dochody bieżące | 34 848 786,37 | 34 940 987,34 | 100,3% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 2 385 409,57 | 2 344 043,37 | 98,3% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 362 555,52 | 377 342,26 | 104,1% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 1 744 614,92 | 1 926 520,90 | 110,4% |
| a | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 1 630 034,45 | 1 790 144,03 | 109,8% |
| b | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 114 580,47 | 136 376,87 | 119,0% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 55 358 964,42 | 52 231 649,08 | 94,4% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 33 353 423,06 | 31 933 159,90 | 95,7% |

| | | | | |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 13 821 985,55 | 13 588 588,10 | 98,3% |
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 1 255 270,00 | 1 255 249,90 | 100,0% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu jst | 325 000,00 | 197 338,18 | 60,7% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 22 005 541,36 | 20 298 489,18 | 92,2% |
| a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 22 005 541,36 | 20 298 489,18 | 92,2% |
| 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: | 11 886 820,96 | 11 456 879,81 | 96,4% |
| a.1 | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 5 706 918,56 | 5 494 457,48 | 96,3% |
| a.2 | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 6 179 902,40 | 5 962 422,33 | 96,5% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-) | -18 124 768,48 | -14 946 618,37 | |
| WFD | Deficyt | -18 124 768,48 | -14 946 618,37 | |
| WFN | Nadwyżka | | | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 19 184 768,48 | 19 221 661,01 | 100,2% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym: | 18 950 000,00 | 18 950 000,00 | 100,0% |
| 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 | 234 768,48 | 271 661,01 | 115,7% |
| 3.6 | inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 1 060 000,00 | 1 060 000,00 | 100,0% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym: | 1 060 000,00 | 1 060 000,00 | 100,0% |
| 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: | 18 124 768,48 | | |
| 5.1. | sprzedaż papierów wartościowych | 0,00 | | |
| 5.2. | kredyty i pożyczki | 17 890 000,00 | | |
| 5.3. | prywatyzacja majątku jst | 0,00 | | |
| 5.4. | nadwyżka z lat ubiegłych | 0,00 | | |
| 5.5. | wolne środki | 234 768,48 | | |
| 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: | 4 150 000,00 | 4 150 000,00 | |
| 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: | 0,00 | 0,00 | |
| 6.2.1. | wykup papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | |
|----------|---|--|----------------------|--|
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 20 260 451,50 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 6 768 324,12 | |
| | Wymagalne | | 4 162 841,35 | |

| | | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|--|
| | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 1 495 363,31 | 3 007 827,44 | |
| | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp) | 1 730 131,79 | 3 279 488,45 | |
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu | | 20 260 451,50 | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń | 1 385 000,00 | 1 257 338,18 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach | 1 385 000,00 | 1 257 338,18 | |

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy z wykonania budżetu Gminy Santok za 2018 stwierdza, iż:

1. ww. sprawozdania zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach, a dane w nich zawarte po stronie planu są zgodne z uchwałami budżetowymi i zarządzeniami,
2. dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 37 285 030,71 zł, co stanowi 100,1 % planowanych dochodów w 2018 r.,
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 52 231 649,08 zł, stanowiącej 94,4 % planowanych wydatków w 2018 r.,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 18 124 768,48 zł, rok 2018 Gmina zamknęła deficytem w wysokości 14 946 618,37 zł,
6. na koniec roku łączna kwota długu Gminy (według sprawozdań) wyniosła 20 260 451,50 zł,
7. kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przedstawia 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 | (3-2) | (4-2) |
| 2018 | 3,66% | 8,59% | 9,73% | 4,93% | 6,07% |
| 2019 | 3,57% | 7,62% | 8,75% | 4,05% | 5,18% |
| 2020 | 4,23% | 4,92% | 6,05% | 0,69% | 1,82% |

| | | | | | |
|------|-------|--------|--------|--------|---|
| 2021 | 4,76% | 5,18% | 5,18% | 0,42% | X |
| 2022 | 4,61% | 6,08% | 6,08% | 1,47% | X |
| 2023 | 5,53% | 7,62% | 7,62% | 2,09% | X |
| 2024 | 5,28% | 9,08% | 9,08% | 3,80% | X |
| 2025 | 5,05% | 10,46% | 10,46% | 5,41% | X |
| 2026 | 5,00% | 11,84% | 11,84% | 6,84% | X |
| 2027 | 4,76% | 13,25% | 13,25% | 8,49% | X |
| 2028 | 4,55% | 14,66% | 14,66% | 10,11% | X |
| 2029 | 4,32% | 16,09% | 16,09% | 11,77% | X |

Ww. wskaźnik jest spełniony w całym okresie obowiązywania WPF. Niemniej jednak wymaga stałego monitorowania przez Organy Gminy, biorąc pod uwagę wysoką kwotę długu oraz niewielkie różnice pomiędzy planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem w latach 2020-2021, gdyż jego niespełnienie grozi zastosowaniem sankcji prawnych, określonych w art. 240a i art. 240b oraz w art. 243 ustawy o finansach publicznych,

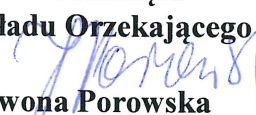
8. relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania jest zachowana,

9. informacja o stanie mienia Gminy Santok zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, iż dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) w wysokości 140 000 zł, wykonano w wysokości 153 416, 82 zł (109,58% planu) , natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851: rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) w wysokości 30 000 zł - wykonano w wysokości 20 877,77 zł (69,60 % planu) i rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) w wysokości 110 000 zł - wykonano w wysokości 100 338,53 zł (91,22 % planu).

Wobec powyższego Skład Orzekający postanawia zaopiniować przedłożone sprawozdanie **Wójta Gminy Santok** jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Iwona Porowska