

**UCHWAŁA NR 198 /2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 6 kwietnia 2020 r.

p. A. Szygalski
14.04.2020
580
P. Szygalski
DATA 2020 -04- 09
2796/2020
RBE
J. Kula

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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Santok za 2019 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 2019 r., poz. 2137) oraz w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta z wykonania budżetu **Gminy Santok za 2019 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy Santok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać pozytywną opinię z uwagami o sprawozdaniu Wójta Gminy Santok z wykonania budżetu za rok 2019 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 2019 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia Gminy Santok.

Wykonanie budżetu Gminy Santok za rok 2019 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	49 873 441,17	45 662 494,37	91,6%
1.1.	dochody bieżące	40 757 246,18	40 636 609,76	99,7%
1.2.	dochody majątkowe	9 116 194,99	5 025 884,61	55,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	200 000,00	169 039,28	84,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	8 252 767,30	4 234 893,15	51,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 533 712,79	3 633 494,12	48,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	719 054,51	601 399,03	83,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	51 932 598,39	47 124 961,70	90,7%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	40 077 938,22	37 727 021,29	94,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	14 969 474,08	14 371 789,92	96,0%
2.2.	dotacje na zadania bieżące	1 668 811,68	1 664 418,17	99,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	463 818,00	456 545,59	98,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	11 854 660,17	9 397 940,41	79,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 854 660,17	9 397 940,41	79,3%
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:	7 416 165,62	6 254 228,12	84,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 106 871,15	4 096 072,54	80,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 309 294,47	2 158 155,58	93,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 059 157,22	-1 462 467,33	
WFD	Deficyt	-2 059 157,22	-1 462 467,33	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	7 309 157,22	8 515 042,64	116,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 300 000,00	5 300 000,00	100,0%
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	2 009 157,22	3 215 042,64	160,0%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 250 000,00	5 250 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	5 250 000,00	5 250 000,00	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:		1 462 467,33	
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		1 412 467,33	
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 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:		20 300 861,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 363 138,97	
	Wymagalne		4 473 872,89	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	679 307,96	2 909 588,47	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 688 465,18	6 124 631,11	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		20 300 861,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	5 713 818,00	5 706 545,59	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	5 713 818,00	5 706 545,59	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy z wykonania budżetu Gminy Santok za 2019 stwierdza, iż:

1. ww. sprawozdania zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach,
2. dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 45 662 494,37 zł, co stanowi 91,6 % planowanych dochodów w 2019 r.,
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 47 124 961,70 zł, stanowiącej 90,7 % planowanych wydatków w 2019 r.,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 2 059 157,22 zł, rok 2019 Gmina zamknęła deficytem niższym w wysokości 1 462 467,33 zł,
6. na koniec roku łączna kwota długu Gminy (według sprawozdań) wyniosła 20 300 861 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]/[ID] 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	3,14%	8,68%	10,12%	5,54%	6,98%
2020	3,99%	5,08%	6,52%	1,09%	2,53%
2021	3,50%	4,34%	5,78%	0,84%	2,28%
2022	3,35%	5,56%	5,56%	2,21%	X
2023	3,61%	8,06%	8,06%	4,45%	X
2024	3,71%	9,31%	9,31%	5,60%	X

2025	3,79%	10,30%	10,30%	6,51%	X
2026	3,54%	11,37%	11,37%	7,83%	X
2027	3,32%	12,43%	12,43%	9,11%	X
2028	3,11%	13,37%	13,37%	10,26%	X
2029	3,36%	14,18%	14,18%	10,82%	X
2030	3,56%	14,90%	14,90%	11,34%	X
2031	3,33%	15,58%	15,58%	12,25%	X
2032	3,12%	16,25%	16,25%	13,13%	X
2033	0,53%	16,90%	16,90%	16,37%	X
2034	0,50%	17,50%	17,50%	17,00%	X
2035	0,46%	18,01%	18,01%	17,55%	X
2036	0,44%	18,45%	18,45%	18,01%	X
2037	0,43%	18,11%	18,11%	17,68%	X
2038	0,41%	17,04%	17,04%	16,63%	X

Ww. wskaźnik jest spełniony w całym okresie obowiązywania WPF. Niemniej jednak wymaga stałego monitorowania przez Organy Gminy, biorąc pod uwagę wysoką kwotę długu i niski stopień spełniania po stronie planu 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 wnosi uwagi następującej treści:

1/ W załączniku Nr 11 o Dotacjach udzielonych z budżetu Gminy w 2019 roku (s. 78) wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- w zestawieniu „o dotacjach dla jednostek sektora finansów publicznych” w rozdz. 75095 Dz. 750, zamiast § 6330 winien być ujęty § 6630,

- planowane kwoty dotacji w zestawieniu „o dotacjach dla jednostek sektora finansów publicznych” (tj. § 2710 i § 6300 w rozdz. 60014 Dz. 600) są niezgodne z załącznikiem Nr 6 do uchwały Rady Gminy Nr IV/29/2018 w sprawie uchwały budżetowej Gminy na 2019r. o Planowanych kwotach dotacji udzielanych z budżetu Gminy w 2019 r.

2/ W 2019 r. z budżetu Gminy Santok udzielana była pomoc finansowa innym jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie stosownych uchwał Rady Gminy, które nie zostały przekazane do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze. Organ stanowiący na sesji w dniu 18 czerwca 2019r. udzielił dotacji na podstawie uchwały o przekazaniu środków finansowych dla Komendy Miejskiej Policji w Gorzowie Wlkp. z przeznaczeniem na rekompensaty pieniężne za czas służby przekraczającej normę określoną w art. 33 ust. 2 ustawy o Policji, która również nie została przekazana do Izby.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze 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 z zastrzeżeniem przepisów ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i

zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.).

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**


Iwona Porowska

