

**UCHWAŁA Nr 239 /2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze DREZDENKU**

z dnia 20 kwietnia 2020 r.

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

2624
23. KWI. 2020

BD

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drezdenko 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) i 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 Burmistrza Drezdenka z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Burmistrza Drezdenka z wykonania budżetu Gminy 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 Burmistrza Drezdenka sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2019 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia.

Realizację budżetu Gminy Drezdenko za 2019 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	98 574 846,67	98 318 607,22	99,7%
1.1.	dochody bieżące	91 338 182,86	91 883 725,99	100,6%
1.2.	dochody majątkowe	7 236 663,81	6 434 881,23	88,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	400 218,00	385 621,08	96,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 050 089,93	1 882 401,53	61,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 028 473,93	1 864 654,04	61,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	21 616,00	17 747,49	82,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	99 897 556,17	96 852 192,16	97,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	82 198 829,77	79 645 657,09	96,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	29 059 733,72	28 728 613,21	98,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 548 423,00	4 448 728,06	97,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	534 145,00	519 640,00	97,3%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez Jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	17 698 726,40	17 206 535,07	97,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	17 698 726,40	17 206 535,07	97,2%
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:	3 649 357,95	3 207 293,07	87,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 250 283,35	1 906 049,02	84,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 399 074,60	1 301 244,05	93,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-defcyt)	-1 322 709,50	1 466 415,06	
WFD	Defcyt	-1 322 709,50		
WFN	Nadwyżka		1 466 415,06	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 822 709,50	4 815 021,21	99,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	25 165,00	17 400,00	69,1%
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	4 797 544,50	4 797 621,21	100,0%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 500 000,00	3 500 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 500 000,00	3 500 000,00	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 defcytu, z tego:		0,00	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku Jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		0,00	
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 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:		16 000 000,00	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		17 611 191,90	
	Wymagalne		10 651 164,40	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	9 139 353,09	12 238 068,90	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	13 936 897,59	17 035 690,11	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		16 000 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 034 145,00	4 019 640,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 034 145,00	4 019 640,00	

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

1. Dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 98 318 607,22 zł, co stanowi 99,7 % planowanych dochodów w 2019 r.
2. Wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 96 852 192,16 zł, stanowiącej 97,0 % planowanych wydatków w tym roku.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w 1 322 709,50 zł, rok 2019 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1 466 415,06 zł
4. Kwota zobowiązań Gminy Drezdenko na koniec roku 2019 wyniosła 16 000 000 zł.
5. Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu i wykonania jest zachowana (osiągnięto nadwyżkę operacyjną).
6. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2019 – 2025, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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	
		Srednia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Srednia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	4,09%	12,42%	13,31%	8,33%	9,22%
2020	4,77%	11,12%	12,01%	6,35%	7,24%
2021	4,03%	10,84%	11,73%	6,81%	7,70%
2022	3,83%	12,41%	12,41%	8,58%	X
2023	3,71%	13,99%	13,99%	10,28%	X
2024	3,59%	14,23%	14,23%	10,64%	X
2025	3,48%	14,50%	14,50%	11,02%	X

Wskaźnik ten jest zachowany w całym okresie obowiązywania WPF, tj. w latach 2019 – 2025.

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera elementy określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy ujęto informację o wysokości zrealizowanych w 2019 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Dochody zrealizowano w kwocie 4 492 495,95 zł, a wydatki w kwocie 4 893 669,53 zł (plan dochodów- 4 265 699 zł, plan wydatków -5 038 410 zł).

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) w wysokości 411 364 zł, wykonano w kwocie 411 363,66 zł, co stanowi 100 % planu. Wydatki finansowane ww. dochodami zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) w wysokości 18 577 zł, wykonano w kwocie 6 015,50 zł, co stanowi 32,4 % planu. W rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) zaplanowano wydatki w wysokości 460 736 zł - zrealizowano w wysokości 378 163,85 zł, co stanowi 82,08 % planu.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia 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 art. 15zrr ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020r., poz.374 ze zm.).

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Lidia Jaworska