

**UCHWAŁA NR 226 /2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 18 kwietnia 2019 r.**

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

**w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Iłowa
za rok 2018 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 2016r., poz. 561 ze zm.) z 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 Burmistrza Iłowej z wykonania budżetu **za 2018 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
postanawia

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

UZASADNIENIE

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

Realizację budżetu Gminy Iłowa za 2018 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	40 246 792,49	41 260 730,24	102,5%
1.1.	dochody bieżące	29 753 318,08	30 621 408,57	102,9%
1.2.	dochody majątkowe	10 493 474,41	10 639 321,67	101,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 693 302,28	4 704 143,28	100,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 136 586,38	3 308 542,85	105,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 091 165,04	3 263 121,51	105,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	45 421,34	45 421,34	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	38 590 613,49	37 451 214,68	97,0%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	26 708 576,19	25 804 736,91	96,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 160 152,00	9 767 080,53	96,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 373 993,77	1 364 424,06	99,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	239 999,00	218 600,26	91,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	11 882 037,30	11 646 477,77	98,0%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	11 882 037,30	11 646 477,77	98,0%
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:	4 575 661,60	4 500 062,09	98,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 561 202,52	3 515 220,53	98,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 014 459,08	984 841,56	97,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	1 656 179,00	3 809 515,56	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 656 179,00	3 809 515,56	
3	Przychody ogółem, w tym:	608 572,00	2 112 157,23	347,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	201 373,00	175 868,63	87,3%
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	407 199,00	1 936 288,60	475,5%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 264 751,00	2 252 249,52	99,4%

4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 264 751,00	2 252 249,52	99,4%
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:		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 realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	201 373,00	175 868,63	
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:	1 311 751,00	1 311 749,52	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		8 626 400,25	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		215 031,62	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 519 925,56	
	Wymagalne		3 598 751,37	
	Wynik operacyjny brutto = dochody	3 044 741,89	4 816 671,66	

	bieżące - wydatki bieżące			
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	3 451 940,89	6 752 960,26	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		8 626 400,25	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 504 750,00	2 470 849,78	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 504 750,00	1 154 108,64	

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

1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 41 260 730,24 zł, co stanowi 102,5 % planu.
2. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 37 451 214,68 zł, stanowiącej 97,0 % planu.
3. Przy planowanym budżecie nadwyżkowym w wysokości 1 656 179 zł, rok 2018 zakończono nadwyżką w wysokości 3 809 515,56 zł.
4. 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).
5. Łączna kwota długu Gminy Iłowa na koniec roku budżetowego wyniosła 8 626 400,25 zł, w tym zobowiązania wymagalne 215 031,62 zł.
6. Kształtowanie się obowiązującego indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2018 - 2030, 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	
		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)
2018	2,91%	7,32%	8,94%	4,41%	6,03%
2019	2,07%	10,99%	12,61%	8,92%	10,54%
2020	3,42%	11,98%	13,60%	8,56%	10,18%
2021	3,46%	11,23%	11,23%	7,77%	X
2022	3,36%	5,91%	5,91%	2,55%	X
2023	3,30%	3,43%	3,43%	0,13%	X
2024	3,24%	3,45%	3,45%	0,21%	X
2025	3,41%	3,57%	3,57%	0,16%	X
2026	3,35%	3,76%	3,76%	0,41%	X

2027	3,30%	3,84%	3,84%	0,54%	X
2028	3,30%	3,92%	3,92%	0,62%	X
2029	2,63%	3,92%	3,92%	1,29%	X
2030	2,69%	3,74%	3,74%	1,05%	X

Wskaźnik ww. jest zachowany w całym okresie obowiązywania WPF. Niemniej jednak wskazuje się na konieczność monitorowania wskaźnika i wielkości mających na wpływ na ten wskaźnik, przez organy Gminy, biorąc pod uwagę stopień jego spełnienia w poszczególnych latach obowiązywania (nieznaczne różnice między wskaźnikiem planowanych spłat zobowiązań, a wskaźnikiem dopuszczalnym spłat zobowiązań w latach 2023 - 2030) oraz na sankcje wynikające z art. 240a i 240b ustawy o finansach publicznych.

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.

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 168 300 zł, wykonano w kwocie 169 320,33 zł. Wydatki finansowane ww. dochodami zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) w wysokości 34 711,83 zł, wykonano w 100%. W rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) zaplanowano wydatki w wysokości 133 588,17 zł - zrealizowano w wysokości 129 484,65 zł.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Lidia Jaworska

