

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Iłowa za I półrocze 2019 r.**

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

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

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

postanawia

**zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Iłowej 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 Burmistrza Iłowej informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

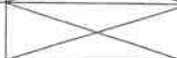
Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

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

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>42 526 437,20</b>	<b>24 805 350,52</b>	<b>58,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	29 020 356,94	16 963 930,04	58,5%
1.2.	dochody majątkowe	13 506 080,26	7 841 420,48	58,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 157 700,00	7 360 949,67	177,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	9 740 764,79	334 465,69	3,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 733 994,79	334 465,69	3,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 770,00	0,00	0,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>42 294 059,07</b>	<b>15 391 396,59</b>	<b>36,4%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	28 272 171,15	12 688 883,72	44,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11 248 818,15	4 975 965,32	44,2%

2.2	dotacje na zadania bieżące	2 024 210,25	771 589,46	38,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	204 500,00	97 526,95	47,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	'
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	14 021 887,92	2 702 512,87	19,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	14 021 887,92	2 702 512,87	19,3%
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:	9 628 718,58	2 193 624,15	22,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 125 194,14	1 617 370,21	22,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 503 524,44	576 253,94	23,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>232 378,13</b>	<b>9 413 953,93</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>232 378,13</b>	<b>9 413 953,93</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>623 994,87</b>	<b>3 669 412,77</b>	<b>588,1%</b>
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.	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	623 994,87	3 669 412,77	588,1%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>856 373,00</b>	<b>525 868,63</b>	<b>61,4%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	856 373,00	525 868,63	61,4%
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	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	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	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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:	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:	201 373,00	175 868,63	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>8 145 536,61</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		260 036,61	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>19 718 733,79</b>	
	Wymagalne		2 716 507,05	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>748 185,79</b>	<b>4 275 046,32</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> -(art. 242 ust. 2 ufp)	<b>1 372 180,66</b>	<b>7 944 459,09</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		8 145 536,61	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			

II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 060 873,00	623 395,58	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 060 873,00	447 526,95	

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

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 24 805 350,52 zł ,co stanowi 58,3 % planu,
- wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 15 391 396,59 zł , co stanowi 36,4 % planu ,
- przy planowanym budżecie nadwyżkowym w wysokości 232 378,13 zł, pierwsze półrocze 2019 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 9 413 953,93 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu i wykonania,
- na koniec I półrocza 2019 roku Gmina Iłowa posiadała dług w wysokości 8 145 536,61 zł,
- na koniec I półrocza 2019 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń wraz z odsetkami wynosi 1 060 873 zł i została wykonana w kwocie 623 395,58 zł,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia , wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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)	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2019	2,02%	10,91%	13,88%	8,89%	11,86%
2020	4,52%	12,15%	15,12%	7,63%	10,60%
2021	3,98%	10,09%	13,06%	6,11%	9,08%
2022	4,03%	6,65%	6,65%	2,62%	X
2023	3,81%	4,15%	4,15%	0,34%	X
2024	3,44%	4,02%	4,02%	0,58%	X
2025	3,92%	4,03%	4,03%	0,11%	X
2026	2,77%	4,16%	4,16%	1,39%	X
2027	2,61%	3,88%	3,88%	1,27%	X
2028	1,91%	3,66%	3,66%	1,75%	X
2029	2,00%	3,03%	3,03%	1,03%	X
2030	2,55%	2,84%	2,84%	0,29%	X

Wskaźnik ten jest zachowany w latach objętych WPF.

Niemniej jednak wskazuje się na konieczność monitorowania wielkości mających wpływ na wskaźnik, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, biorąc pod uwagę jego kształtowanie się w latach 2022 – 2030 i sankcje wynikające z art. 240 a i 240 b 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 Iłowa 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 stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2019 r., w tym o realizacji przedsięwzięć oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Iłowej 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**

*Lidia Jaworska*

