

UCHWAŁA NR 258/2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 23 kwietnia 2020 r.

URZĄD MIEJSKI
W LUBNIEWICACH
DATA 27. 04. 2020
L.dz. 1564/2020
Otrzymuje

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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubniewice za rok 2019 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 2019r. , poz. 2137) z 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 Lubniewic z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

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

Realizację budżetu Gminy Lubniewice za 2019 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	17 521 061,58	17 830 829,86	101,8%
1.1.	dochody bieżące	15 837 511,09	16 090 545,84	101,6%
1.2.	dochody majątkowe	1 683 550,49	1 740 284,02	103,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	93 250,00	169 880,10	182,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 646 975,14	1 702 922,27	103,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 638 488,30	1 702 922,27	103,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	8 486,84	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	17 529 390,47	17 118 790,91	97,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	14 924 168,45	14 533 820,39	97,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 530 777,06	5 493 244,00	99,3%

2.2.	dotacje na zadania bieżące	1 035 801,00	1 035 371,30	100,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	355 554,00	347 379,23	97,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	2 605 222,02	2 584 970,52	99,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 605 222,02	2 584 970,52	99,2%
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:	1 471 292,74	1 400 377,47	95,2%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 191 608,11	1 129 179,67	94,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	279 684,63	271 197,80	97,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-8 328,89	712 038,95	
WFD	Deficyt	-8 328,89		
WFN	Nadwyżka		712 038,95	
3	Przychody ogółem, w tym:	415 828,89	689 979,20	165,9%
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	82 583,67	61 000,00	73,9%
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	333 245,22	628 979,20	188,7%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	407 500,00	407 500,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	407 500,00	407 500,00	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:		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.5ust.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:	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:		10 148 831,64	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 941 936,52	
	Wymagalne		1 401 115,64	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	913 342,64	1 556 725,45	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 246 587,86	2 185 704,65	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		10 148 831,64	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	763 054,00	754 879,23	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	763 054,00	754 879,23	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok stwierdza, iż :

1. Dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 17 830 829,86 zł, co stanowi 101,8% planowanych dochodów w 2019 r.
2. Wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 17 118 790,91 zł, stanowiącej 97,7 % planowanych wydatków.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 8 328,89 zł, rok 2019 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 712 038,95 zł.
4. Zobowiązania Gminy Lubniewice na koniec roku wyniosły kwotę 10 148 831,64 zł.
5. Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po stronie planu i wykonania jest zachowana .
6. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2019 - 2035, 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)
2019	3,88%	6,25%	5,79%	2,37%	1,91%
2020	4,52%	6,09%	5,63%	1,57%	1,11%
2021	4,31%	5,50%	5,04%	1,19%	0,73%
2022	4,45%	5,62%	5,62%	1,17%	X
2023	4,26%	6,30%	6,30%	2,04%	X
2024	4,59%	7,53%	7,53%	2,94%	X
2025	4,54%	8,89%	8,89%	4,35%	X
2026	4,14%	10,17%	10,17%	6,03%	X
2027	4,09%	11,60%	11,60%	7,51%	X

2028	3,88%	12,98%	12,98%	9,10%	X
2029	3,71%	14,31%	14,31%	10,60%	X
2030	2,53%	15,59%	15,59%	13,06%	X
2031	2,53%	16,84%	16,84%	14,31%	X
2032	2,40%	18,05%	18,05%	15,65%	X
2033	2,27%	19,23%	19,23%	16,96%	X
2034	2,15%	20,35%	20,35%	18,20%	X
2035	2,06%	21,42%	21,42%	19,36%	X

Wskaźnik ten jest zachowany w całym okresie obowiązywania WPF.

Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści :

1. W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- wykonane dochody Gminy z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (str. 3), zamiast 2 587 753,35 zł winno być 4 125 146,67 zł,
- w Dz. 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) dochody bieżące uzyskane z odsetek od nieterminowych wpłat za opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (str. 17), zamiast 4 428,64 zł , winno być 2 383,95 zł,
- w tabeli „Wydatki budżetu za 2019r. – wg działów klasyfikacji” (str. 18) nie ujęto Dz. 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej): plan – 180 624,03 zł, wykonanie – 126 619,85 zł,
- w informacji dotyczącej „Opisu zrealizowanych wydatków” (str. 28) wystąpiły błędne kwoty wydatków bieżących i majątkowych tj. wydatki bieżące, zamiast 14 924 168,45 zł winno być 14 533 820,39 zł, natomiast wydatki majątkowe, zamiast 2 605 222,02 zł winno być 2 584 970,52 zł,
- w zestawieniu wydatków na Bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (str. 34) wystąpiły błędne kwoty:
 - planowane wydatki bieżące – zamiast 258 115,00 zł, winno być 192 981,00 zł;
 - wykonane wydatki bieżące – zamiast 244 843,26 zł, winno być 183 032,93 zł;
 - planowane wydatki majątkowe – zamiast 20 000,00 zł, winno być 85 134,00 zł;
 - wykonane wydatki majątkowe – zamiast 20 000,00 zł, winno być 81 810,33 zł,
- w zestawieniu wydatków na Gospodarkę komunalną i ochronę środowiska (str. 39) wystąpiły błędne kwoty:
 - planowane wydatki bieżące – zamiast 2 058 275,30 zł winno być 1 570 918,69 zł;
 - wykonane wydatki bieżące – zamiast 2 038 039,11 zł winno być 1 550.682,50 zł;
 - planowane wydatki majątkowe – zamiast 1 447 151,53 zł winno być 1 934 508,14 zł;
 - wykonane wydatki majątkowe – zamiast 1 430 223,76 zł winno być 1 917 580,37 zł,

2. W załączniku o Dotacjach udzielonych z budżetu Gminy jednostkom sektora finansów publicznych (str. 46) nie ujęto dotacji celowej na pomoc finansową (Dz. 600 rozdz. 90014 § 6300) w wysokości 244 420 zł (po stronie planu i wykonania).

3. W zestawieniu o zmianach wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej (str. 48-49) wystąpiły błędne kwoty „planowanych wydatków po zmianach” w następujących pozycjach:

- Dz. 853 oraz rozdz. 85395 - zamiast 125 257,64 zł winno być 127 904,03 zł,
- § 4219 (rozdz. 85395 Dz. 853), zamiast 646,39 zł winno być 2 646,39 zł,
- 921 oraz rozdz. 92195 – zamiast 15 045,16 zł winno być 16 473,16 zł.

Łączna kwota „planowanych wydatków po zmianach”, zamiast 1 467 218,35 zł winna wynosić 1 471 292,74 zł

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (Dz. 756 rozdz. 75618 § 0480) zrealizowano w 99,99%:

- plan – 97 070,00 zł

- wykonanie – 97 069,71 zł.

Wydatki na realizację zadań określonych w GPPiRPA (Dz. 851 rozdz. 85154) oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii (Dz. 851 rozdz. 85153) wykonano w 99,66%:

- plan- 97 070,00 zł

- wykonanie - 96 747,04 zł.

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 483 084,77 zł, a wydatki w kwocie 572 732,24 zł.

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

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze orzekł jak w sentencji niniejszej 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. 15zzr 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