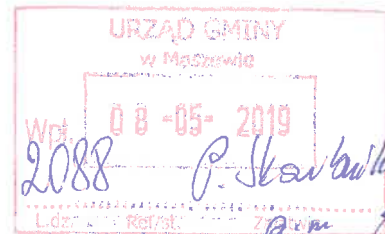


Uchwała Nr 235/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2019 roku



w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 przedłożonej przez Wójta Gminy Maszewo

Na podstawie art.13 pkt 5, art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016. 561. ze zm.) oraz art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2017. 2077 ze zm.) Skład Orzekający w osobach:

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

po przeanalizowaniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Maszewo za 2018 r. postanawia :

§1

Pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 roku.

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Maszewo za 2018r.

Skład Orzekający stwierdził że:

- wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał i zarządzeń jest zgodna z planem wykazanym w sprawozdaniach statystycznych;
- sprawozdanie z wykonania budżetu zostało przedłożone w obowiązującym prawnie terminie.

Wykonanie budżetu w 2018r. ilustruje poniższa tabela

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie
2	3	4
Dochody ogółem, w tym:	16 001 456,85	14 817 666,15
dochody bieżące	12 651 483,83	12 900 300,34
dochody majątkowe	3 349 973,02	1 917 365,81
w tym: ze sprzedaży majątku	57 000,00	22 215,50
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 775 370,00	1 554 066,60
Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 605 370,00	1 399 494,10
Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	170 000,00	154 572,50
Wydatki ogółem, w tym:	15 405 195,85	14 074 053,38

Wydatki bieżące, w tym:	12 002 939,85	11 300 341,78
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 171 973,00	5 125 836,69
dotacje na zadania bieżące	219 000,00	208 068,15
wydatki na obsługę długu jst	50 000,00	46 006,97
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00
wydatki majątkowe, w tym:	3 402 256,00	2 773 711,60
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 402 256,00	2 773 711,60
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00
wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 703 224,00	1 223 266,92
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 207 101,00	780 949,48
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	496 123,00	442 317,44
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	596 261,00	743 612,77
Deficyt		
Nadwyżka	596 261,00	743 612,77
Przychody ogółem, w tym:	2 156 722,88	2 629 199,68
kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	763 543,13	763 543,13
ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00
prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	1 393 179,75	1 865 656,55
inne źródła	0,00	0,00
Rozchody ogółem, w tym:	2 752 983,88	1 989 440,75
spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 752 983,88	1 989 440,75

wykup papierów wartościowych	0,00	0,00
udzielone pożyczki	0,00	0,00
inne cele	0,00	0,00
Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		0,00
sprzedaż papierów wartościowych		0,00
kredyty i pożyczki		0,00
prywatyzacja majątku jst		0,00
nadwyżka z lat ubiegłych		0,00
wolne środki		0,00

Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art..5 ust.1 pkt 2 ufp

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
ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00
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
wykup papierów wartościowych	0,00	0,00
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 763 543,13
Kredyty krótkoterminowe		763 543,13
Zobowiązania wymagalne		0,00
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 251 168,83
Wymagalne		630 315,96
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	648 543,98	1 599 958,56
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 041 723,73	3 465 615,11
Kwota długu:		
Łączna kwota długu na koniec okresu		1 763 543,13
Kwota spłaty zobowiązań:		
Łączna kwota spłaty	2 802 983,88	2 035 447,72

zobowiązań bez wyłączeń		
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 802 983,88	2 035 447,72

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA MASZEWO za 4 KWARTAŁY 2018 roku.

Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)	
	Średnia z art.. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)
2	3	4
2,19%	5,42%	8,87%
2,77%	5,05%	8,50%
2,03%	5,07%	8,53%

Budżet na 2018r. zaplanowany był nadwyżką w wysokości **596 261,00zł.**, natomiast wykonanie budżetu zostało zakończone nadwyżką w kwocie **743 612,77 zł.**

- Kwota długu i zobowiązań Gminy spełnia wymogi określone przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych.
- Relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana
- Wykonanie dochodów o których mowa w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wynosi **45.251,35 zł.**, natomiast wykonane wydatki na zadania ujęte w tej ustawie wynoszą **44.096,41 zł.** - różnica **1154,94zł.zł.**

Uwaga do sprawozdania z wykonania budżetu

1. W zał. Przychody i rozchody budżetu w 2018r. w kol. Plan wpisano nieprawidłowe wielkości Przychodów i rozchodów. Łączną kwotę planowanych przychodów wykazano w wysokości 2 831 072,75 zł, a powinno być 2 156 722,88 zł, natomiast łączną kwotę planowanych rozchodów wykazano w wysokości 2 000 000 zł, a powinno być 2 752 983,88 zł zgodnie ze spr. Rb-NDS za IV kw. 2018r. po korekcie nr 1.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Gminie przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Marek Lewandowski