Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu w 2018r .

Zadłużenie Gminy Srokowo na dzień 31 grudnia 2018r wynosi 1.815.031,26 zł, co potwierdza sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Srokowo za IV kwartał 2018 r. Na zadłużenie to składa się:

- 1.815.000,00 zł - zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek długoterminowych (wiersz E2.2 sprawozdania) w układzie podmiotowym sprawozdania wykazane jako zobowiązania wobec:

- grupy III w wysokości 165.000,00 zł (kol. 7),

- banków w kwocie 900.000,00 zł (kol.10),

- instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych (kol. 14) w kwocie 750.000,00 zł.

- 31,26 zł - pozostałe wymagalne zobowiązania (wiersz E4.2. sprawozdania) wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec gospodarstw domowych (kol.13).

Powyższe zobowiązania wynikają w całości ze sprawozdania jednostkowego obejmującego swym zakresem zarówno Urząd Gminy Srokowo będący jednostką budżetową, jak i jej organ (pozostałe jednostki sporządziły „negatywne” sprawozdania Rb-Z) stosownie do § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) zgodnie z którym w przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie:

a) zobowiązań tyt. kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.815.000,00 zł porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Srokowo na 31.12.2018 r., tj. saldem Ma konta syntetycznego 134 – „Kredyty bankowe” w kwocie 900.000,00 zł (wg ewidencji analitycznej konto 134-1) z saldem Ma konta 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 915.000,00 zł (wg ewidencji analitycznej z saldami Ma kont szczegółowych prowadzonych do konta 260 o następujących wyróżnikach i saldach Ma: 260-04 – 165.000,00 zł i 260-08 – 750.000,00 zł).

W układzie podmiotowym sprawozdania:

- zobowiązania w kwocie 900.000,00 zł wykazano w kolumnie 10 sprawozdania jako zobowiązania wobec banków zgodnie z ewidencją konta 134 (wg ewidencji analitycznej konto 134-1) oznaczającego zadłużenie z tytułu kredytu długoterminowego w rachunku kredytowym Nr 6029274/1/KJST/Ob./BS/18 z dn. 10 grudnia 2018 r., co było zgodne z przepisami § 2 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),

- zobowiązania z tytułu pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie w kwocie 165.000,00 zł, wykazane w sprawozdaniu jako zobowiązania wobec grupy III (kolumna 7) zgodnie z ewidencją konta 260-04, co jest zgodne z § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

- zobowiązania z tytułu pożyczki Nr 24/2017 z dnia 9.10.2017 r. zawartej z „Europejskim Funduszem Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund” z siedzibą w Warszawie w kwocie 750.000,00 zł, wykazane w sprawozdaniu jako zobowiązania wobec instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych (kolumna 14), tj. zgodnie z ewidencją konta 260-08. Stosownie do § 2 ust. 2 pkt 7 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z prezentowane są zobowiązania wobec instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych - rozumianych jako instytucje niekomercyjne stanowiące odrębne jednostki organizacyjne, działające na rzecz gospodarstw domowych i będące prywatnymi pozostałymi producentami nierynkowymi. Sektor ten obejmuje związki zawodowe, fundacje, stowarzyszenia, partie polityczne, kościoły lub związki wyznaniowe mające uregulowane stosunki z Rzecząpospolitą Polską oraz kluby społeczne, kluby kultury, rekreacyjne i sportowe, instytucje dobroczynne i inne organizacje społeczne oraz zawodowe finansowane z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub w naturze od innych jednostek instytucjonalnych.

b) pozostałe wymagalne zobowiązania wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec gospodarstw domowych w kwocie 31,26 zł dot.: 16,26 zł – zobowiązań wymagalnych z tytułu wynagrodzenia wg „Listy płac za udział w działaniach ratowniczo – pożarniczych OSP Jegławki za miesiąc sierpień, listopad 2018 r.” z dn. 11.12.2018 r. (dot. wynagrodzenia poz. 2 listy płac) zgodnie z zapisami ewidencji księgowej Urzędu Gminy Srokowo wg stanu na 31.12.2018 r., tj. saldem Ma konta syntetycznego 231 –„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- 15,00 zł zobowiązań wymagalnych wobec pracownika z tytułu delegacji Nr 107/18 z dn. 22.06.2018 r., zgodnie z zapisami ewidencji księgowej Urzędu Gminy Srokowo wg stanu na 31.12.2018 r., tj. saldem Ma konta syntetycznego 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” . Zapisy sprawozdania RB- Z są zgodne z zapisami wymienionej ewidencji księgowej.

Przychody i rozchody budżetu wg stanu na koniec 2018 r.

Plan przychodów.

Uchwałą Nr XLIV/244/17 Rady Gminy Srokowo z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Srokowo na 2018 r. zaplanowano m.in. przychody budżetu w kwocie 1.359.028,88 zł:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Przychody ogółem: | |  | 1 359 028,88 |
| 1. | Kredyty | § 952 | - |
| 2. | Pożyczki | § 952 | - |
| 3. | Pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE | § 903 | 555.581,00 |
| 4. | Spłaty pożyczek udzielonych | § 951 | - |
| 5. | Prywatyzacja majątku j.s.t. | § 941 do 944 | - |
| 6. | Nadwyżka budżetu z lat ubiegłych | § 957 | - |
| 7. | Obligacje skarbowe | § 911 | - |
| 8. | Inne papiery wartościowe | § 931 | - |
| 9. | Inne źródła (wolne środki i umorzenie pożyczki ) | § 950 | 803.447,88 |

W trakcie dokonywanych zmian budżetu Gminy Srokowo, wg stanu na 31.12.2018 r. zwiększono kwotę planowanych przychodów budżetu o kwotę 96.552,12 zł - przychody budżetu Gminy Srokowo wyniosły 1.455.581,00 zł, z tego:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przychody ogółem:** | |  | 1.455.581,00 |
| 1. | Kredyty | § 952 | 900 000,00 |
| 2. | Pożyczki | § 952 | - |
| 3. | Pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE | § 903 | 555.581,00 |
| 4. | Spłaty pożyczek udzielonych | § 951 | - |
| 5. | Prywatyzacja majątku j.s.t. | § 941 do 944 | - |
| 6. | Nadwyżka budżetu z lat ubiegłych | § 957 | - |
| 7. | Obligacje skarbowe | § 911 | - |
| 8. | Inne papiery wartościowe | § 931 | - |
| 9. | Inne źródła (wolne środki i umorzenie pożyczki ) | § 950 | - |

stosownie do uchwały Nr III/22//2018 Rady Gminy Srokowo z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie: zmiany budżetu gminy Srokowo na 2018 r.

Plan rozchodów.

Uchwałą Nr XLIV/244/17 Rady Gminy Srokowo z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Srokowo na 2018 r. zaplanowano m.in. rozchody budżetu w kwocie 2.688.834,00 zł.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rozchody ogółem :** | |  | 2.688.834,00 |
| 1. | Spłaty kredytów | § 992 |  |
| 2. | Spłaty pożyczek | § 992 | 415.000,00 |
| 3. | Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE | § 963 | 2.273.834,00 |
| 4. | Udzielone pożyczki | § 991 | 0 |
| 5. | Lokaty | § 994 | 0 |
| 6. | Wykup papierów wartościowych | § 982 | 0 |
| 7. | Wykup obligacji | § 971 | 0 |
| 8. | Rozchody z tytułu innych rozliczeń | § 995 | 0 |

W trakcie dokonywanych zmian budżetu Gminy Srokowo, wg stanu na 31.12.2018 r. zwiększono kwotę planowanych rozchodów budżetu o kwotę 555.581,00 zł – rozchody budżetu Gminy Srokowo wyniosły 3.244.415,00 zł, z tego:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rozchody ogółem :** | |  | 3.244.415,00 |
| 1. | Spłaty kredytów | § 992 |  |
| 2. | Spłaty pożyczek | § 992 | 415.000,00 |
| 3. | Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE | § 963 | 2.829.415,00 |
| 4. | Udzielone pożyczki | § 991 | 0 |
| 5. | Lokaty | § 994 | 0 |
| 6. | Wykup papierów wartościowych | § 982 | 0 |
| 7. | Wykup obligacji | § 971 | 0 |
| 8. | Rozchody z tytułu innych rozliczeń | § 995 | 0 |

stosownie do uchwały Nr III/22//2018 Rady Gminy Srokowo z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie: zmiany budżetu gminy Srokowo na 2018 r.

Realizacja przychodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. Gmina Srokowo wykonała przychody w kwocie 1.455.581,00 zł, w całości tyt. kredytów i pożyczek (wiersz D11 sprawozdania).

Przychody w kwocie 1.455.581,00 zł oznaczały wpływy na rachunek bankowy Gminy Srokowo:

- w dniu 18.12.2018 r. kredytu w kwocie 900.000,00 zł – ewidencja na koncie 134 (analitycznie konto 134-1) odpowiednio do umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 6029274/1/KJST/Ob./BS/18 z dn. 10 grudnia 2018 r. zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Reszlu a Gminą Srokowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Srokowo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Srokowo,

- w dniu 31.07.2018 r. pożyczki w kwocie 555.581,00 zł, wpływ środków odpowiednio do umowy pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00795-28 zawartej dn. 25 czerwca 2018 r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach działania - Podstawowe usługi i odnowa na obszarach wiejskich, poddziałania – Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii, typu operacji Budowa lub modernizacja dróg lokalnych, objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2014-2020 w województwie warmińsko - mazurskim – realizacja operacji „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kaczory, gmina Srokowo, powiat kętrzyński”.

Realizacja rozchodów.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Srokowo za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wykazano że wykonano rozchody w kwocie 3.244.415,00 zł w całości z tyt. spłat kredytów i pożyczek (wiersz D21 sprawozdania).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie wykonanych rozchodów są zgodne z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Srokowo, tj. obrotami strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” oznaczającymi dokonane w 2018 r. spłat 4 pożyczek w tym dwóch na wyprzedzające finansowanie ( w BGK) projektów realizowanych z udziałem środków z UE . Kredyty krótkoterminowe zaciągnięte na początek roku 2018 najpierw w kwocie 400 tys. zł. a następnie w lipcu kolejne 400 tys. zł. zostały spłacone na koniec grudnia 2018r. Kredyty długoterminowe w 2018r nie były spłacane spłacano.

Kwota zrealizowanych rozchodów z ww. tytułu, wg stanu na 31.12.2018 r. nie przekraczała kwoty zaplanowanej na ten cel.

Skarbnik Gminy – Małgorzata Cwalina

Zał: Sprawozdania: RB-Z. RB-N, RB-NDS