

Uchwała Nr *W32* 2013

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2013 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2012 wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca

Halina Lasota - Członek

Grażyna Radomska - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2012 r. poz.1113) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim z wykonania budżetu Gminy za rok 2012, przedstawionego wraz z informacją o stanie mienia Gminy -

1. **opiniuje pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2012;
2. **opiniuje pozytywnie** przedstawioną przez Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim informację o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2012, przedstawione przez Burmistrza Gminy wraz z informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2012 oraz sprawozdania statystyczne przedłożone zostały Izbie w terminach ustalonych przez obowiązujące przepisy prawne.

Wykonanie budżetu Gminy w 2012 roku obrazuje poniższe zestawienie.

1	Dochody ogółem, w tym:	49 480 104,00	49 995 757,14	101,0%
1.1.	dochody bieżące	43 232 367,00	43 721 921,16	101,1%
1.2.	dochody majątkowe	6 247 737,00	6 273 835,98	100,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 790 697,00	2 813 761,99	100,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 307 296,00	3 178 870,88	96,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	3 243 818,00	3 115 443,77	96,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	63 478,00	63 427,11	99,9%

2	Wydatki ogółem, w tym:	47 935 775,00	47 062 357,85	98,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	43 379 735,00	42 793 545,96	98,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 518 633,00	1 517 771,70	99,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	59 297,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 556 040,00	4 268 811,89	93,7%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	4 446 690,00	4 159 461,89	93,5%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 324 686,00	3 194 688,32	96,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	2 287 597,00	2 190 074,69	95,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 037 089,00	1 004 613,63	96,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 544 329,00	2 933 399,29	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 544 329,00	2 933 399,29	
3	Przychody ogółem, w tym:	11 147 368,00	14 141 594,87	126,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	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.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	11 000 000,00	11 000 000,00	100,0%
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	147 368,00	3 141 594,87	2131,8%
4	Rozchody ogółem, w tym:	12 691 697,00	12 691 696,61	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 691 697,00	1 691 696,61	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	341 408,36	341 408,36	100,0%

4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	11 000 000,00	11 000 000,00	100,0%
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	5 043 213,10	5 043 213,10	100,0%
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		22 361 233,61	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		22 361 233,61	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		14 979 665,36	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		17 188 487,73	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	45,2%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	30,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	34,7%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		44,7%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		30,0%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		34,4%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	14 269 627,00	14 209 468,31	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	8 885 005,54	8 824 846,85	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	28,8%		

Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.			
Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		28,4%	
Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		17,7%	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2012 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 49.995.757,14 złotych, stanowiąc 101% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w wysokości 43.721.921,16 złotych (101,1% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – wysokości 6.273.835,98 złotych (100,4% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu). Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 47.062.357,85 złotych, odpowiadając 98,2% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 42.793.545,96 złotych, stanowiąc 98,6% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 4.268.811,89 złotych, stanowiąc 93,7% planowanych wydatków majątkowych.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niezgodność pomiędzy załącznikiem do uchwały budżetowej Gminy zawierającym planowane przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego a danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-30S za rok 2012.

Planowane przychody budżetu, w wysokości 11.147.368 złotych – wykonane zostały w kwocie 14.141.594,87 złotych (126,9% planowanych przychodów budżetu). Większe od planowanego wykonanie przychodów - dotyczy wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 12.691.697 złotych – zrealizowane zostały w całości. Rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu stanowiły 28,72% planowanych dochodów budżetu (28,42% wykonanych dochodów budżetu w roku 2012). Po uwzględnieniu kredytów i pożyczek (emisji papierów wartościowych) zaciągniętych (wyemitowanych) w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, do spłaty których nie stosuje się ograniczeń wynikających z przepisów art.169 ust.1 tej ustawy – wskaźnik ten obniżony został do 18% planowanych dochodów budżetu, naruszając limit spłaty długu w danym roku budżetowym, który zgodnie z przepisami art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.) pozostającego w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r., na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn.zm./ – nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Przekroczenie poziomu spłaty długu w roku budżetowym uzasadnione jest przeprowadzaną przez Gminę restrukturyzacją długu, mającą na celu zachowanie przez Gminę, od roku 2014 – relacji, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i uchwalenie uchwały budżetowej Gminy na rok 2014 i lata następne.

W roku 2012 nie wystąpiła spłata zobowiązań z tytułu poręczeń udzielonych przez Gminę.

Rok 2012 - Gmina Gubin zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 2.933.399,29 złotych.

Dług Gminy na koniec 2012 roku ukształtował się na poziomie 22.361.233,61 złotych, stanowiąc 44,73% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2012 i nie naruszając 60% limitu

kwoty długu na koniec danego roku budżetowego, o którym mowa w art.170 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2005 r., pozostającego w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r. na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm./.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2012 r. - spełnia wymagania zawarte w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

W pozostałym zakresie Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł zastrzeżeń do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim w roku 2012 - za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2012 oraz przedstawioną informację o stanie mienia Gminy - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Joanna Chruściel
Joanna Chruściel

