

## Uchwała Nr 245 / 2015

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 22 kwietnia 2015 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2014.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel -- Przewodnicząca  
Halina Lasota – Członek  
Jarosław Kotowski – 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 z późn.zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim z wykonania budżetu Gminy za rok 2014 -

**opiniuje pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2014 przedstawione przez Burmistrza 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 2014, przedstawione przez Burmistrza Gminy 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.).

Wykonanie budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim w 2014 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>52 010 283,85</b>	<b>51 770 741,24</b>	<b>99,5%</b>
1.1.	dochody bieżące	47 566 131,00	48 550 314,20	102,1%
1.2.	dochody majątkowe	4 444 152,85	3 220 427,04	72,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 487 088,00	1 251 860,79	50,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 968 140,67	1 963 345,46	99,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 925 975,56	1 921 180,35	99,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	42 165,11	42 165,11	100,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>52 246 672,85</b>	<b>50 151 045,34</b>	<b>96,0%</b>

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	47 764 252,61	45 998 176,26	96,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	22 436 992,52	22 245 354,23	99,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 753 117,48	1 750 359,00	99,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 005 422,08	810 570,45	80,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	25 863,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 482 420,24	4 152 869,08	92,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 482 420,24	4 152 869,08	92,6%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 574 657,75	3 471 143,73	97,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 962 588,98	2 890 208,51	97,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	612 068,77	580 935,22	94,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-236 389,00</b>	<b>1 619 695,90</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-236 389,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 619 695,90</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>1 165 135,00</b>	<b>5 702 848,19</b>	<b>489,5%</b>
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, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	1 165 135,00	5 702 848,19	489,5%

3.6.1	na pokrycie deficytu	236 389,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>928 746,00</b>	<b>928 746,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	728 746,00	728 746,00	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	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	200 000,00	200 000,00	100,0%
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.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>18 300 639,27</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		639,27	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>15 102 290,33</b>	
	Wymagalne		5 120 548,78	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-198 121,61</b>	<b>2 552 137,94</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>967 013,39</b>	<b>8 254 986,13</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		18 300 639,27	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		15 800 639,27	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkladu UE</i>		17 300 639,27	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 960 031,08	1 739 316,45	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 960 031,08	1 739 316,45	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2014 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 51.770.741,24 złote, stanowiąc 99,5% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 48.550.314,20 złotych (102,1% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 3.220.427,04 złote (72,5% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 50.151.045,34 złote, odpowiadając 96% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 45.998.176,26 złotych, stanowiąc 96,3% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 4.152.869,08 złotych, stanowiąc 92,6% 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.

Planowane przychody budżetu w wysokości 1.165.135 złotych – wykonane zostały w kwocie 5.702.848,19 złotych ( są to przychody z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty (wykupu) w wysokości 928.746 złotych – zostały wykonane w całości.

Rok 2014 - Gmina Gubin o statusie miejskim zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1.619.695,90 złotych (po zmianach dokonanych w ciągu roku - planowany deficyt budżetu na koniec 2014 r. wynieść miał 236.389 złotych).

Dług Gminy na koniec 2014 roku ukształtował się na poziomie 18.300.639,27 złotych, stanowiąc 35,35% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2014.

Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę należności wymagalnych Gminy, które na koniec 2014 roku wyniosły: 5.120.548,78 złotych.

W roku 2014 Gmina nie poniosła wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę na to, że w przedstawionym Sprawozdaniu rocznym (..) zamieszczone zostało zastrzeżenie o tym, że należności i zobowiązania Szkoły Podstawowej nr 2 w Gubinie – na dzień sporządzenia Sprawozdania – nie są możliwe do zweryfikowania w pełnym zakresie z uwagi na to, że jednostka ta, począwszy od 2012 roku zaprzestała prowadzenia ewidencji księgowej.

Sytuacja taka, w ocenie Składu Orzekającego – może skutkować koniecznością zmiany dotychczasowych wartości dotyczących wykonania budżetu Gminy w roku 2014, zaprezentowanych w sprawozdawczości statystycznej.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gubin o statusie miejskim - prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami ) ( lewa strona wzoru )	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 )
2014	3,77%	5,90%	6,38%	2,13%	2,61%
2015	4,86%	6,72%	7,21%	1,86%	2,35%
2016	4,19%	5,93%	6,41%	1,74%	2,22%
2017	4,25%	4,57%	4,57%	0,32%	X
2018	4,01%	4,49%	4,49%	0,48%	X
2019	3,83%	4,47%	4,47%	0,64%	X

2020	3,69%	4,71%	4,71%	1,02%	X
2021	3,52%	4,69%	4,69%	1,17%	X
2022	3,35%	4,35%	4,35%	1,00%	X
2023	3,19%	4,02%	4,02%	0,83%	X
2024	3,03%	3,98%	3,98%	0,95%	X
2025	3,21%	3,94%	3,94%	0,73%	X
2026	3,33%	3,91%	3,91%	0,58%	X
2027	3,13%	3,70%	3,70%	0,57%	X
2028	3,28%	3,49%	3,49%	0,21%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł innych uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim w roku 2014, w pozostałym zakresie – 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 2014 - 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**