

Uchwała Nr 507/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 07 września 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedstawionej przez Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca

Grażyna Radomska - Członek

Jarosław Kotowski - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz.561) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku -

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku, przedłożoną przez Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Gminy Gubin o statusie miejskim przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w przedłożonej informacji oraz dane zawarte z sprawozdaniach budżetowych Gminy Gubin o statusie miejskim, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za pierwsze półrocze 2018 roku przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr XLIV/525/2010 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze danego roku budżetowego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze danego roku budżetowego,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej w Gubinie i zarządzeniami Burmistrza Miasta Gubina oraz sprawozdaniami budżetowymi,

- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej w Gubinie i zarządzeń Burmistrza Miasta Gubina nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za pierwsze półrocze 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	69 690 308,03	35 027 751,30	50,3%
1.1.	dochody bieżące	61 096 298,39	33 205 092,51	54,3%
1.2.	dochody majątkowe	8 594 009,64	1 822 658,79	21,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 900 000,00	1 763 879,07	60,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	5 538 169,01	51 941,45	0,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 519 318,57	51 941,45	0,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	18 850,44	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	76 863 139,38	31 641 741,46	41,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	62 350 500,23	29 260 916,19	46,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	27 519 641,03	13 091 507,13	47,6%
2.2.	dotacje na zadania bieżące	1 947 159,69	1 049 134,19	53,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	443 760,00	187 502,00	42,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	55 902,84	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	14 512 639,15	2 380 825,27	16,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	14 347 639,15	2 215 825,27	15,4%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	165 000,00	165 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 271 553,89	1 994 316,43	37,8%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 450 931,34	1 695 171,21	38,1%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	820 622,55	299 145,22	36,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-7 172 831,35	3 386 009,84	
WFD	Deficyt	-7 172 831,35		
WFN	Nadwyżka		3 386 009,84	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 207 831,35	9 527 241,09	132,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych,	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	20 000,00	0,00	0,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
3.5.	wołne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	7 187 831,35	9 527 241,09	132,5%
3.6.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	35 000,00	35 000,00	100,0%

4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych,	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	35 000,00	35 000,00	100,0%
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	7 172 831,35		
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	7 172 831,35		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.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,	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,	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		11 200 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		26 774 648,57	
	Wymagalne		6 706 400,66	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-1 254 201,84	3 944 176,32	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	5 933 629,51	13 471 417,41	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		11 200 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	499 662,84	187 502,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	499 662,84	187 502,00	

Planowany budżet Gminy Gubin o statusie miejskim zakłada deficyt w wysokości 7 172 831,35 zł, natomiast na dzień 30.06.2018 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 3 386 009,84 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 9 527 241,09 zł - z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 35 000,00 zł wykonane zostały w 100% planu.

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2018 r. zasada równowagi budżetu określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Na koniec I półrocza 2018 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 6 706 400,66 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2018 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów

ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2018 r. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy we wskazanym okresie przebiegała prawidłowo, bez znaczących odchyłeń od planu.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2018 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2018 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych ujęte dla roku 2018 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2018.

Łączna kwota długu Gminy Gubin o statusie miejskim wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2018 r., wynosi 11 200 000 zł. Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2018-2033 (lata objęte prognozą) Gmina Gubin o statusie miejskim spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2018	0,72%	8,94%	11,04%	8,22%	10,32%
2019	1,81%	6,21%	8,31%	4,40%	6,50%
2020	1,79%	2,43%	4,52%	0,64%	2,73%
2021	1,63%	2,63%	2,63%	1,00%	X
2022	2,44%	3,17%	3,17%	0,73%	X
2023	2,67%	3,84%	3,84%	1,17%	X
2024	2,65%	4,49%	4,49%	1,84%	X
2025	2,87%	4,96%	4,96%	2,09%	X
2026	3,03%	5,67%	5,67%	2,64%	X
2027	2,90%	6,09%	6,09%	3,19%	X
2028	3,04%	6,42%	6,42%	3,38%	X
2029	2,23%	6,40%	6,40%	4,17%	X
2030	2,26%	6,16%	6,16%	3,90%	X
2031	2,03%	5,78%	5,78%	3,75%	X
2032	3,58%	5,09%	5,09%	1,51%	X
2033	3,44%	4,63%	4,63%	1,19%	X

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim w I półroczu 2018 roku przedstawiona została informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Gubińskiego Domu Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Gubinie. Z powyższych informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2018 r. w obu samorządowych instytucjach kultury nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił 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
Iwona Popiel
Iwona Popiel