



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

RIO.II.K.0010.268.2019

Zielona Góra, 2019-04-26
nr pisma 5441/2019
data wpływu 30 KWI. 2019
skierowano do FN
data 30 KWI. 2019
data wpływu do wydziału 2019-05-06
nr pisma 1569/2019
podpis Zulu
do
podpis

Pan
Bartłomiej Bartczak
Burmistrz Miasta
Gubin

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 268/2019** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 26 kwietnia 2019 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.

PREZES IZBY

Ryszard Zajaczkowski

Uchwała Nr 268/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta Gubin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2018

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Gubina sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2018, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za 2018 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza Gubina sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za 2018 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za 2018 rok uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2018 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|---|----------------------|----------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 68 985 371,96 | 70 559 326,16 | 102,3% |
| 1.1. | dochody bieżące | 63 278 632,52 | 64 756 886,39 | 102,3% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 5 706 739,44 | 5 802 439,77 | 101,7% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 2 900 000,00 | 2 849 095,91 | 98,2% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 2 711 217,95 | 2 394 423,61 | 88,3% |
| a | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 2 698 539,31 | 2 373 664,67 | 88,0% |
| b | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 12 678,64 | 20 758,94 | 163,7% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 77 123 001,29 | 73 526 777,37 | 95,3% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 63 653 322,93 | 60 804 494,38 | 95,5% |
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 27 540 294,37 | 26 908 142,89 | 97,7% |
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 1 987 946,40 | 1 965 414,44 | 98,9% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu JST | 443 760,00 | 376 390,00 | 84,8% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST | 55 902,84 | 0,00 | 0,0% |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 13 469 678,36 | 12 722 282,99 | 94,5% |
| a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 12 979 678,36 | 12 232 282,99 | 94,2% |
| b | zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | 490 000,00 | 490 000,00 | 100,0% |
| 2.6. | wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 5 176 436,22 | 4 964 363,26 | 95,9% |
| a.1 | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 4 323 814,38 | 4 143 715,72 | 95,8% |
| a.2 | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 852 621,84 | 820 647,54 | 96,2% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-) | -8 137 629,33 | -2 967 451,21 | |
| WFD | Deficyt | -8 137 629,33 | -2 967 451,21 | |
| WFN | Nadwyżka | | | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 8 202 629,33 | 11 547 241,09 | 140,8% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym: | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 | 100,0% |
| 3.1.1. | ze sprzedaży papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.2. | spłata pożyczek udzielonych | 20 000,00 | 20 000,00 | 100,0% |
| 3.3. | nadwyżka z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4. | prywatyzacja majątku JST | 0,00 | 0,00 | |
| 3.5. | wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp | 6 182 629,33 | 9 527 241,09 | 154,1% |
| 3.6 | inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 65 000,00 | 65 000,00 | 100,0% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 4.2. | udzielone pożyczki | 65 000,00 | 65 000,00 | 100,0% |
| 4.3. | inne cele | 0,00 | 0,00 | |
| 5 | Finansowanie planowanego deficytu, z tego: | | 2 967 451,21 | |
| 5.1. | sprzedaż papierów wartościowych | | 0,00 | |
| 5.2. | kredyty i pożyczki | | 2 000 000,00 | |
| 5.3. | prywatyzacja majątku JST | | 0,00 | |

| | | | | |
|------------|--|------------|----------------------|--|
| 5.4. | nadwyżka z lat ubiegłych | | 0,00 | |
| 5.5. | wolne środki | | 967 451,21 | |
| 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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 6.2. | Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 13 200 000,00 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 18 821 401,85 | |
| | Wymagalne | | 7 742 790,06 | |
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu | | 13 200 000,00 | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń | 499 662,84 | 376 390,00 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach | 499 662,84 | 376 390,00 | |

Z analizy wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2018 wynika, że Gmina zamknęła rok 2018 deficytem budżetowym w wysokości 2 967 451,21 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8 137 629,33 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 11 547 241,09 zł, z czego 2 000 000,00 zł z tytułu emisji papierów wartościowych, 9 527 241,09 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 20 000,00 zł ze spłaty udzielonych pożyczek. Planowane rozchody budżetu w wysokości 65 000,00 zł z tytułu udzielenia pożyczki wykonane zostały w 100% planu.

Na koniec roku 2018 r. Gmina Gubin o statusie miejskim nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 7 742 790,06 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2017 r. należności wymagalne wyniosły 6 371 640,93 zł). Wobec powyższego Gmina Gubin o statusie miejskim, działając przez swoje Organy, powinna wdrożyć środki prawne w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

W roku 2018 Gmina Gubin o statusie miejskim nie poniosła wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Z budżetu Gminy w roku 2018 wniesiono udziały w wysokości 490 000,00 zł do spółki Zachodnie Centrum Medyczne, w której Gmina Gubin o statusie miejskim jest współwłaścicielem z udziałem 25% oraz dokonano dopłaty do bieżącej działalności powyższej spółki w wysokości 270 000,00zł.

Przy realizacji budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim na koniec 2018 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

| Spełnienie relacji - art. 242 ufp | plan | wykonanie |
|--|--------------|---------------|
| Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | -374 690,41 | 3 952 392,01 |
| Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp) | 5 807 938,92 | 13 479 633,10 |

Łączna kwota długu Gminy Gubin o statusie miejskim koniec roku 2018 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **13 200 000,00 zł**, co stanowiło 18,71 % wykonanych dochodów budżetu ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2018-2034 (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 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gubin o statusie miejskim (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Nr II.21.2018 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 21.12.2018 r.) prezentuje poniższa tabela.

| LATA objęte WPF | Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń | 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 | 1,69% | 6,65% | 8,74% | 4,96% | 7,05% |
| 2020 | 1,75% | 2,62% | 4,72% | 0,87% | 2,97% |
| 2021 | 1,59% | 2,80% | 2,80% | 1,21% | X |
| 2022 | 2,60% | 2,88% | 2,88% | 0,28% | X |
| 2023 | 2,73% | 3,74% | 3,74% | 1,01% | X |
| 2024 | 2,63% | 4,38% | 4,38% | 1,75% | X |
| 2025 | 2,79% | 4,83% | 4,83% | 2,04% | X |
| 2026 | 2,94% | 5,47% | 5,47% | 2,53% | X |
| 2027 | 2,81% | 5,82% | 5,82% | 3,01% | X |
| 2028 | 2,95% | 6,10% | 6,10% | 3,15% | X |
| 2029 | 2,17% | 6,09% | 6,09% | 3,92% | X |
| 2030 | 2,25% | 5,86% | 5,86% | 3,61% | X |
| 2031 | 2,11% | 5,50% | 5,50% | 3,39% | X |
| 2032 | 2,96% | 4,85% | 4,85% | 1,89% | X |
| 2033 | 2,41% | 4,44% | 4,44% | 2,03% | X |
| 2034 | 2,02% | 4,18% | 4,18% | 2,16% | X |

Należy mieć na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących – w latach objętych prognozą - może spowodować brak spełnienia przez Gminę Gubin o statusie miejskim relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w szczególności w latach 2020-2023. W ocenie Składu

Orzekającego wskazane jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej przez Organy Gminy, mając na uwadze sankcje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych.

W dniu 14.12.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące spłaty zadłużenia. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy rozpatrywać przy uwzględnieniu regulacji wynikających z art. 9 wskazanej wyżej ustawy, mając na uwadze zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu. Zasadne jest, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych organy Gminy na bieżąco analizowały zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Gminy w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn.zm.) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel
Iwona Popiel