

Uchwała Nr 511/ 2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 25 września 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedstawionej przez Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel	- Przewodnicząca
Joanna Chruściel	- Członek
Grażyna Radomska	- 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 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku -

opiniuje pozytywnie z uwagą informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 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 2019 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 2019 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.

Wykonanie budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za pierwsze półrocze 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	71 531 760,18	37 867 611,41	52,9%
1.1.	dochody bieżące	63 486 937,78	34 885 722,71	54,9%
1.2.	dochody majątkowe	8 044 822,40	2 981 888,70	37,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 500 000,00	2 632 670,52	105,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 611 247,20	308 844,63	6,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 585 913,72	308 844,63	6,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	25 333,48	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	75 569 419,44	34 646 906,70	45,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	64 850 638,64	31 096 502,19	48,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	28 259 817,34	13 692 375,87	48,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 105 885,00	1 163 457,97	55,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	613 760,00	215 222,00	35,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	56 505,41	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	10 718 780,80	3 550 404,51	33,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 473 780,80	3 305 404,51	31,6%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	245 000,00	245 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 185 492,63	201 570,18	17,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	967 342,41	171 335,12	17,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	218 150,22	30 235,06	13,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-4 037 659,26	3 220 704,71	
WFD	Deficyt	-4 037 659,26		
WFN	Nadwyżka		3 220 704,71	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 537 659,26	10 567 107,77	232,9%
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.	splata pożyczek udzielonych	65 000,00	14 000,00	21,5%
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	2 472 659,26	8 553 107,77	345,9%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	500 000,00	0,00	0,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	500 000,00	0,00	0,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	4 037 659,26		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 565 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	2 472 659,26		
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, w tym:	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, w tym:	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		15 200 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		32 409 305,43	
	Wymagalne		7 772 967,30	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		15 200 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 170 265,41	215 222,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 170 265,41	215 222,00	

Planowany budżet Gminy Gubin o statusie miejskim zakłada deficyt w wysokości 4 037 659,26 zł, natomiast na dzień 30.06.2019 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 3 220 704,71 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 10 567 107,77 zł, w tym 2 000 000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, 8 553 107,77 z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 14 000,00 zł z tytułu spłaty pożyczek udzielonych. W I półroczu 2019 r. nie wykonano zaplanowanych rozchodów.

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2019 r. zasada równowagi budżetu określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji z art. 242 ufp	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-1 363 700,86	3 789 220,52
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 108 958,40	12 342 328,29

Na koniec I półrocza 2019 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 7 772 967,30zł. Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniósł 15 200 000,00 zł, co stanowi 21,25% prognozowanych dochodów budżetu.

Skład Orzekający **zwraca uwagę** na to, że w dziale 851, rozdziale 85195 wykonano wydatki na dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) w wysokości 17 010,00zł na zadanie „Program profilaktyki zdrowotnej pn. Program przeciwdziałania rakowi szyjki macicy w Powiecie Krośnieńskim”. Powyższe środki wydatkowano bez podjęcia przez Radę Miejską w Gubinie przewidzianej prawem uchwały o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w roku 2019 (art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2019 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów

ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2019 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 2019 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2019 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 2019 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2019.

Łączna kwota długu Gminy Gubin o statusie miejskim wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2019 r., wynosi 14 700 000,00 zł. Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2034 (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 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 $[R+O]/[D]$ 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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	1,60%	8,36%	10,73%	6,76%	9,13%
2020	1,70%	4,37%	6,75%	2,67%	5,05%
2021	1,82%	2,42%	4,80%	0,60%	2,98%
2022	2,22%	2,84%	2,84%	0,62%	X
2023	2,63%	3,61%	3,61%	0,98%	X
2024	2,54%	4,22%	4,22%	1,68%	X
2025	2,69%	4,66%	4,66%	1,97%	X
2026	2,84%	5,28%	5,28%	2,44%	X
2027	2,72%	5,62%	5,62%	2,90%	X
2028	2,85%	5,89%	5,89%	3,04%	X
2029	2,11%	5,88%	5,88%	3,77%	X
2030	2,20%	5,67%	5,67%	3,47%	X
2031	2,05%	5,33%	5,33%	3,28%	X
2032	2,85%	4,72%	4,72%	1,87%	X
2033	1,94%	4,31%	4,31%	2,37%	X
2034	1,68%	4,02%	4,02%	2,34%	X

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.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim w I półroczu 2019 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 2019 r. tylko w Gubińskim Domu Kultury wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 246,00 zł.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

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

