

Uchwała Nr 218/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta Gubin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2020

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 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) 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 2020, 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 2020 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 2020 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za 2020 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 2020 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	81 229 911,17	84 644 412,97	104,2%
1.1.	dochody bieżące	75 174 777,97	75 920 534,98	101,0%
1.2.	dochody majątkowe	6 055 133,20	8 723 877,99	144,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 344 050,00	2 585 884,37	110,3%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 874 734,51	2 873 587,15	100,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 860 117,11	2 858 689,06	100,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	14 617,40	14 898,09	101,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	85 400 583,21	82 007 092,40	96,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	76 321 607,21	73 179 690,67	95,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	31 583 687,39	30 873 836,22	97,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 674 672,68	1 663 812,03	99,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	385 000,00	377 027,00	97,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	34 610,82	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 078 976,00	8 827 401,73	97,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 678 976,00	8 427 401,73	97,1%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	400 000,00	400 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 634 623,50	1 479 325,09	90,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 380 400,09	1 256 118,81	91,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	254 223,41	223 206,28	87,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 170 672,04	2 637 320,57	
WFD	Deficyt	-4 170 672,04		
WFN	Nadwyżka		2 637 320,57	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 495 672,04	12 521 018,72	192,8%
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	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 150 250,00	1 150 250,00	100,0%
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 finansach publicznych	3 345 422,04	9 370 768,72	280,1%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 325 000,00	2 325 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 300 000,00	2 300 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	25 000,00	25 000,00	100,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	4 170 672,04	0,00	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	2 000 000,00	0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	1 186 243,16	0,00	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	984 428,88	0,00	
5.5.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
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:		13 100 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		26 298 847,59	
	Wymagalne		7 589 069,51	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		13 100 000,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2020 wynika, że Gmina zamknęła rok 2020 nadwyżką budżetową w wysokości 2 637 320,57 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 170 672,04 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 12 521 018,72 zł, z czego 2 000 000,00 zł z tytułu emisji papierów wartościowych, 9 370 768,72 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 1 150 250,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 2 325 000,00 zł wykonane zostały w 100% planu. Gmina udzieliła pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 25 000 zł.

Na koniec roku 2020 r. Gmina Gubin o statusie miejskim nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 7 589 069,51 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2019 r. należności wymagalne wyniosły 6 735 542,17 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 2020 Gmina Gubin o statusie miejskim nie poniosła wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Przy realizacji budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim na koniec 2020 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	-1 146 829,24	2 740 844,31
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 198 592,80	12 111 613,03

Skład Orzekający wskazuje, że od opracowania projektu budżetu na rok 2022 przepis artykułu 242 ustawy o finansach publicznych dotyczący równoważenia budżetu w części bieżącej otrzyma nowe brzmienie:

„Art. 242

ust. 1. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

ust. 2. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4.

ust. 3. Wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

ust. 4. W przypadku równoważenia wydatków bieżących środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8, ocena spełnienia zasady określonej w ust. 2 za rok poprzedzający rok budżetowy następuje po wyeliminowaniu kwot związanych z tymi środkami.”

Łączna kwota długu Gminy Gubin o statusie miejskim koniec roku 2020 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **13 100 000,00 zł**, co stanowiło 15,47 % wykonanych dochodów budżetu ogółem.

Dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) wykonano w wysokości 571 038,65 zł, co stanowi 100% planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (Zwalczanie narkomanii) w wysokości 26 350,00 zł – wykonane zostały w wysokości 18 880,00 zł, co stanowi 71,65% planu, a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi) w wysokości 578 224,00 zł – wykonano w wysokości 521 734,30 zł, co stanowi 90,23% planu. Skład Orzekający podkreśla, że w przepisach zawartych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz.U. z 2019 r, poz. 2277 z późn. zm.) wskazano, że dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wskazanej wyżej ustawy nie mogą być przeznaczane na inne cele niż wskazane w art. 18² tej ustawy.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2020-2035 (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 XXV.169.2020 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 18.12.2020 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ lewa strona wzoru	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	1,46%	11,65%	15,36%	10,19%	13,90%
2021	3,52%	7,82%	11,53%	4,30%	8,01%
2022	2,30%	2,89%	6,61%	0,59%	4,31%
2023	1,14%	2,92%	2,92%	1,78%	X
2024	2,81%	3,19%	3,19%	0,38%	X
2025	2,15%	4,69%	4,69%	2,54%	X
2026	0,84%	0,32%	1,81%	-0,52%	0,97%
2027	0,42%	1,25%	1,25%	0,83%	X
2028	2,00%	2,03%	2,03%	0,03%	X
2029	2,39%	3,47%	3,47%	1,08%	X

2030	1,34%	3,93%	3,93%	2,59%	X
2031	2,38%	4,27%	4,27%	1,89%	X
2032	3,25%	4,34%	4,34%	1,09%	X
2033	1,02%	4,33%	4,33%	3,31%	X
2034	1,15%	4,23%	4,23%	3,08%	X
2035	1,12%	4,31%	4,31%	3,19%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć również 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 2022, 2024, 2026-2029. 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za 2020 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy. 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 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel