

**Uchwała Nr 462/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 21 września 2022 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2022 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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 zm.) po rozpatrzeniu informacji przedstawionej przez Burmistrza Miasta Gubin o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku -

**opiniuje pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2022 roku.

### Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Miasta Gubin przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 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 2022 roku została przedłożona terminowo i 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 2022 roku przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole  | Wyszczególnienie  | Plan po zmianach     | Wykonanie            | % wykonania  |
|----------|---|----------------------|----------------------|--------------|
| 1        | 2   | 3                    | 4                    | 5            |
| <b>1</b> | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                               | <b>78 580 400,39</b> | <b>46 531 723,76</b> | <b>59,2%</b> |
| 1.1.     | dochody <b>bieżące</b>                                      | 71 370 924,77        | 43 775 256,84        | 61,3%        |
| 1.2.     | dochody <b>majątkowe</b>                                    | 7 209 475,62         | 2 756 466,92         | 38,2%        |
| 1.2.a    | w tym: ze sprzedaży majątku                                 | 3 500 000,00         | 2 116 938,05         | 60,5%        |
| 1.3.     | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:   | 2 846 466,38         | 1 025 997,41         | 36,0%        |
| 1.3.a    | finansowanie programów i projektów ze środków unijnych      | 2 834 840,03         | 1 025 997,41         | 36,2%        |
| 1.3.b    | współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 11 626,35            | 0,00                 | 0,0%         |

|          |   |                       |                      |               |
|----------|---|-----------------------|----------------------|---------------|
| <b>2</b> | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>   | <b>91 809 562,42</b>  | <b>42 015 865,43</b> | <b>45,8%</b>  |
| 2.1.     | wydatki <b>bieżące</b> , w tym:   | 78 780 848,67         | 40 111 993,90        | 50,9%         |
| 2.1.a    | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane  | 36 125 518,83         | 17 320 959,27        | 47,9%         |
| 2.1.b    | dotacje na zadania bieżące  | 2 328 998,57          | 1 297 209,41         | 55,7%         |
| 2.1.c    | wydatki na obsługę długu JST  | 446 500,00            | 160 200,00           | 35,9%         |
| 2.1.d    | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST   | 57 168,98             | 0,00                 | 0,0%          |
| 2.2.     | wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:   | 13 028 713,75         | 1 903 871,53         | 14,6%         |
| 2.2.a    | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne  | 13 028 713,75         | 1 903 871,53         | 14,6%         |
| 2.2.b    | zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego   | 0,00                  | 0,00                 |               |
| 2.3.     | wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:   | 3 591 364,80          | 1 193 424,01         | 33,2%         |
| 2.3.a    | finansowanie programów i projektów ze środków unijnych  | 2 759 137,27          | 900 522,55           | 32,6%         |
| 2.3.b    | współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych   | 832 227,53            | 292 901,46           | 35,2%         |
| WF       | <b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>  | <b>-13 229 162,03</b> | <b>4 515 858,33</b>  |               |
| <b>3</b> | <b>Przychody ogółem, w tym:</b>   | <b>15 329 162,03</b>  | <b>17 013 021,55</b> | <b>111,0%</b> |
| 3.1.     | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych,:   | 0,00                  | 0,00                 |               |
| 3.1.1.   | ze sprzedaży papierów wartościowych   | 0,00                  | 0,00                 |               |
| 3.2.     | splata pożyczek udzielonych   | 25 000,00             | 0,00                 | 0,0%          |
| 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  | 3 165 345,88          | 3 165 345,88         | 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   | 12 138 816,15         | 13 847 675,67        | 114,1%        |
| 3.7.     | inne źródła   | 0,00                  | 0,00                 |               |
| <b>4</b> | <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>  | <b>2 100 000,00</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,0%</b>   |
| 4.1.     | splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:  | 2 100 000,00          | 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                 |               |
| <b>5</b> | <b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>   | <b>13 229 162,03</b>  |                      |               |
| 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  | 10 063 816,15         |                      |               |
| 5.6.     | niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp  | 3 165 345,88          |                      |               |
| 5.7.     | splaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych  | 0,00                  |                      |               |
| <b>6</b> | <b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp</b>                                     |                       |                      |               |
| 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, :       | 0,00                  | 0,00                 |               |
| 6.2.     | Rozchody z tytułu splaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, : | 0,00                  | 0,00                 |               |

|          |   |  |                      |  |
|----------|---|--|----------------------|--|
| <b>Z</b> | <b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>     |  | <b>9 500 000,00</b>  |  |
|          | Kredyty krótkoterminowe                                 |  | 0,00                 |  |
|          | Zobowiązania wymagalne                                  |  | 0,00                 |  |
| <b>N</b> | <b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b> |  | <b>43 680 658,16</b> |  |
|          | Wymagalne   |  | 8 521 483,79         |  |

|           |                                     |  |              |  |
|-----------|-------------------------------------|--|--------------|--|
| <b>I.</b> | <b>Kwota długu:</b>                 |  |              |  |
| I.1.a     | Łączna kwota długu na koniec okresu |  | 9 500 000,00 |  |

Planowany budżet Gminy Gubin o statusie miejskim na rok 2022 zakłada deficyt w wysokości 13 229 162,03 zł, natomiast na dzień 30.06.2022 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 4 515 858,33 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 17 013 021,55 zł, w tym 13 847 675,67 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 3 165 345,88 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W I półroczu 2022 r. nie wykonano zaplanowanych w kwocie 2 100 000,00 zł rozchodów.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych (14,6%).

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2022 r. zasada równowagi budżetu określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

| <b>Spełnienie relacji z art. 242 ufp</b>   | <b>Plan</b>          | <b>Wykonanie</b>     |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>                                       | <b>-7 409 923,90</b> | <b>3 663 262,94</b>  |
| <b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)</b> | <b>7 894 238,13</b>  | <b>20 676 284,49</b> |

Na koniec I półrocza 2022 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 8 521 483,79 zł. Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniósł 9 500 000,00 zł, co stanowi 12,09 % prognozowanych dochodów budżetu.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2022 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2022 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 2022 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2022.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2035 (lata objęte prognozą) Gmina Gubin o statusie miejskim spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zarządzeniem Nr 409.2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu średniej arytmetycznej stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Gubina wybrał, dla lat 2022-2025, 7-letni okres średniej arytmetycznej stosowany do wyliczenia ww. relacji.

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 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) |

|      |       |        |        |        |        |
|------|-------|--------|--------|--------|--------|
| 2022 | 2,45% | 13,61% | 15,86% | 11,16% | 13,41% |
| 2023 | 1,40% | 10,56% | 12,80% | 9,16%  | 11,40% |
| 2024 | 0,99% | 8,21%  | 10,45% | 7,22%  | 9,46%  |
| 2025 | 2,44% | 6,62%  | 8,87%  | 4,18%  | 6,43%  |
| 2026 | 1,05% | 0,73%  | 2,90%  | -0,32% | 1,85%  |
| 2027 | 0,69% | 0,29%  | 2,46%  | -0,40% | 1,77%  |
| 2028 | 0,67% | 0,46%  | 2,63%  | -0,21% | 1,96%  |
| 2029 | 0,66% | 2,01%  | 2,01%  | 1,35%  | X      |
| 2030 | 1,54% | 4,88%  | 4,88%  | 3,34%  | X      |
| 2031 | 2,42% | 5,71%  | 5,71%  | 3,29%  | X      |
| 2032 | 3,07% | 6,32%  | 6,32%  | 3,25%  | X      |
| 2033 | 0,96% | 6,66%  | 6,66%  | 5,70%  | X      |
| 2034 | 1,02% | 6,81%  | 6,81%  | 5,79%  | X      |
| 2035 | 0,95% | 6,81%  | 6,81%  | 5,86%  | 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 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.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim w I półroczu 2022 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 2022 r. w obydwu powyższych instytucjach kultury nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2022 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2022 r.

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 2022 r. poz. 1668) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

**Iwona Popiel**