

Uchwała Nr 261 / 2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 19 kwietnia 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2017.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel -- Przewodnicząca

Ryszard Zajączkowski – Członek

Jarosław Kotowski – Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 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) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2017 przedstawione przez Burmistrza Gminy.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2017, przedstawione przez Burmistrza Gminy oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz.2077).

Wykonanie budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim w 2017 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	63 967 747,62	64 967 062,03	101,6%
1.1.	dochody bieżące	60 226 958,31	61 034 990,45	101,3%
1.2.	dochody majątkowe	3 740 789,31	3 932 071,58	105,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 813 882,87	3 009 239,82	106,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	52 474,50	73 930,53	140,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	46 280,50	64 995,53	140,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 194,00	8 935,00	144,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	67 842 914,80	65 855 749,21	97,1%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	59 897 561,83	58 265 942,22	97,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	25 211 783,28	24 788 330,02	98,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 798 778,20	1 775 419,00	98,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	420 450,00	405 657,00	96,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	13 951,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 945 352,97	7 589 806,99	95,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 230 352,97	6 874 806,99	95,1%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	715 000,00	715 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 173 863,49	2 769 071,74	87,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 692 506,80	2 348 425,61	87,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	481 356,69	420 646,13	87,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 875 167,18	-888 687,18	
WFD	Deficyt	-3 875 167,18	-888 687,18	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	5 095 167,18	11 617 299,72	228,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
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 finan. publicz. w tym:	5 095 167,18	11 617 299,72	228,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	3 875 167,18	888 687,18	22,9%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 220 000,00	1 220 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	0,00	0,00	
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	20 000,00	20 000,00	100,0%
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	1 200 000,00	1 200 000,00	100,0%

4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	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:		18 193 869,14	
	Wymagalne		6 371 640,93	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	329 396,48	2 769 048,23	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	5 424 563,66	14 386 347,95	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		11 200 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 634 401,00	1 605 657,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 634 401,00	1 605 657,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2017 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 64.967.062,03 złote, stanowiąc 101,6% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 61. 034.990,45 złotych (101,3% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 3.932.071,58 złotych (105,1% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 65.855.749,21 złotych, odpowiadając 97,1% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 58.265.942,22 złote, stanowiąc 97,3% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 7.589.806,99 złotych, stanowiąc 95,5% planowanych wydatków majątkowych.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Planowane przychody budżetu w wysokości 5.095.167,18 złotych – wykonane zostały w kwocie 11.617.299,72 złote (są to przychody z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).

Rozchody budżetu z tytułu wykupu papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę zaplanowane w wysokości 1.200.000,00 złotych – zostały wykonane w całości.

Rok 2017 - Gmina Gubin o statusie miejskim zamknęła deficytem budżetu w wysokości -888.687,18 złotych (po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego - planowany na koniec 2017 r. deficyt budżetu wynieść miał -3.875.167,18 złotych).

Dług Gminy na koniec 2017 roku ukształtował się na poziomie 11.200.000,00 złotych, stanowiąc 17,2% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2017.

Kwota należności wymagalnych Gminy na koniec 2017 roku wyniosła 6.371.640,93 złote. Zdaniem Składu Orzekającego celowe jest przeanalizowanie skuteczności dotychczas podejmowanych działań w celu ściągnięcia należności Gminy.

W roku 2017 Gmina nie poniosła wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Skład orzekający stwierdza, że nie wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków.

Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych na koniec 2017 roku.

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

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku 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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	2,54%	7,78%	10,52%	5,24%	7,98%
2018	0,74%	6,94%	9,68%	6,20%	8,94%
2019	1,87%	3,99%	6,74%	2,12%	4,87%
2020	1,83%	2,98%	2,98%	1,15%	X
2021	1,68%	2,47%	2,47%	0,79%	X
2022	2,50%	3,26%	3,26%	0,76%	X
2023	2,74%	3,93%	3,93%	1,19%	X
2024	2,71%	4,61%	4,61%	1,90%	X
2025	2,87%	5,08%	5,08%	2,21%	X
2026	3,03%	5,75%	5,75%	2,72%	X
2027	2,90%	6,12%	6,12%	3,22%	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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim w roku 2017 – za prawidłową.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2017 - 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

Joanna Chruściel
Joanna Chruściel