

## Uchwała Nr 214 / 2016

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 25 kwietnia 2016 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2015.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel -- Przewodnicząca  
Halina Lasota – 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 2012 r. poz.1113 z późn.zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim z wykonania budżetu Gminy za rok 2015 -

**opiniuje pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2015 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 2015, 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 2013 r., poz.885 z późn. zm.).

Wykonanie budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim w 2015 roku obrazuje poniższe zestawienie.

ANALIZA DO OCENY INFORMACJI O  
PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU -  
MIASTO GUBIN za 4 KWARTAŁY 2015  
roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>51 086 201,63</b>	<b>52 955 356,64</b>	<b>103,7%</b>
1.1.	dochody bieżące	48 052 496,48	49 891 963,57	103,8%
1.2.	dochody majątkowe	3 033 705,15	3 063 393,07	101,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 468 973,00	1 489 971,85	101,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 828 975,70	1 817 217,19	99,4%

a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 825 421,15	1 809 991,69	99,2%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 554,55	7 225,50	203,3%
2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>49 894 099,93</b>	<b>47 265 287,93</b>	<b>94,7%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	48 055 561,84	45 797 673,72	95,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	23 139 073,63	22 954 018,36	99,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 716 092,55	1 716 016,76	100,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	975 000,00	636 707,00	65,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	102 416,59	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 838 538,09	1 467 614,21	79,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 838 538,09	1 467 614,21	79,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	156 465,93	152 535,21	97,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	87 893,57	84 441,97	96,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	68 572,36	68 093,24	99,3%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>1 192 101,70</b>	<b>5 690 068,71</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>1 192 101,70</b>	<b>5 690 068,71</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>1 807 898,30</b>	<b>6 357 930,98</b>	<b>351,7%</b>
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.	spłata 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:	1 807 898,30	6 357 930,98	351,7%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty 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)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	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	1 500 000,00	1 500 000,00	100,0%
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>15 300 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>18 981 118,11</b>	
	Wymagalne		6 038 299,55	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-3 065,36</b>	<b>4 094 289,85</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>1 804 832,94</b>	<b>10 452 220,83</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		15 300 000,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 077 416,59	3 636 707,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 077 416,59	3 636 707,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2015 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 52.955.356,64 złote, stanowiąc 103,7% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 49.891.963,57 złotych (103,8% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 3.063.393,07 złotych (101% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 47.265.287,93 złote, odpowiadając 94,7% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 45.797.673,72 złote, stanowiąc 95,3% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 1.467.614,21 złotych, stanowiąc 79,8% 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 1.807.898,30 złotych – wykonane zostały w kwocie 6.357.930,98 złotych ( 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 3.000.000 złotych – zostały wykonane w całości.

Rok 2015 - Gmina Gubin o statusie miejskim zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 5.690.068,71 złotych (po zmianach dokonanych w ciągu roku - planowana nadwyżka budżetu na koniec 2015 r. wynieść miała 1.192.101,70 złotych).

Dług Gminy na koniec 2015 roku ukształtował się na poziomie 15.300.000 złotych, stanowiąc 28,89% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2015.

Kwota należności wymagalnych Gminy na koniec 2015 roku wyniosła 6.038.299,55 złotych.

W roku 2015 Gmina nie poniosła wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Skład Orzekający wskazuje na błąd rachunkowy w tabeli nr 2 o wydatkach, w dziale 801, rozdziale 80101 – podana została błędna kwota wykonania wydatków klasyfikowanych w §6060 – ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 144.753,21 zł. (podana została natomiast kwota 145.145,16 zł.). Powyższy błąd wpływa na kwoty podsumowujące dział 801 i rozdział 80101 - ogólna kwota wykonanych wydatków w dziale 801 podana została w wysokości 21.107.063,64 zamiast kwoty 21.106.671,69 zł.; w rozdziale 80101 - podana została kwota 9.685.214,82 zł., a powinna zostać podana kwota 9.684.822,87 zł.

Na stronie 63 – wysokość wykonanych wydatków, zgodnie z danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-28S wynosi 47.265.287,93 zł.

W tabeli nr 3 wystąpiły błędy rachunkowe po stronie wykonania - błędnie zsumowano poz. I.2 – zamiast kwoty: 215.287,77 zł. powinna zostać podana kwota: 224.401,65 zł. Powyższy błąd wpływa na kwotę podsumowującą poz.I - powinna zostać podana kwota 1.551.005,86 zł. zamiast kwoty 1.541.891,98 zł. Błędnie wykazano również kwotę dotacji razem - zamiast kwoty 1.887.313,98 zł. powinna zostać podana kwota 1.896.427,86 zł.

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.

**Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO GUBIN  
za 4 KWARTAŁY 2015 roku.**

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 )
2015	7,98%	7,21%	8,20%	-0,77%	0,22%
2016	3,81%	5,68%	6,67%	1,87%	2,86%
2017	2,45%	4,00%	4,99%	1,55%	2,54%
2018	2,57%	3,81%	3,81%	1,24%	X
2019	2,93%	4,21%	4,21%	1,28%	X
2020	3,57%	4,02%	4,02%	0,45%	X
2021	3,35%	4,16%	4,16%	0,81%	X
2022	3,20%	4,51%	4,51%	1,31%	X
2023	3,04%	5,12%	5,12%	2,08%	X
2024	2,90%	6,01%	6,01%	3,11%	X
2025	3,13%	6,78%	6,78%	3,65%	X
2026	3,34%	7,24%	7,24%	3,90%	X
2027	3,16%	7,34%	7,34%	4,18%	X
2028	3,38%	7,26%	7,26%	3,88%	X

Skład Orzekający zwraca uwagę na nie spełnienie przez Gminę, w roku 2015, przy uwzględnieniu danych planistycznych budżetu – relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych. Relacja ta została natomiast zachowana – przy uwzględnieniu wykonanych wartości budżetu Gminy w roku 2015.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł innych uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim w roku 2015 w pozostałym zakresie – za zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2015 - 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**