

Uchwała Nr 273/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 28 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta Gubin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2022

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 2022 r. poz. 1668) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Gubina sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2022, 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 2022 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 2022 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- w dniu 26 kwietnia 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wpłynęły korekty sprawozdań budżetowych Gminy Gubin o statusie miejskim: Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie*) za 2022 rok, RB-N (*sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych*) za 2022 rok oraz RB-ST (*sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego*) za 2022 rok – niniejsza opinia Składu opiera się na danych uwzględniających ww. korekty.
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za 2022 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,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2022 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	95 733 243,82	91 380 784,54	95,5%
1.1.	dochody bieżące	90 905 181,51	86 527 443,47	95,2%

1.2.	dochody majątkowe	4 828 062,31	4 853 341,07	100,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 862 660,59	2 897 580,07	101,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 379 676,64	1 829 192,42	76,9%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 364 577,90	1 804 216,19	76,3%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	15 098,74	24 976,23	165,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	100 463 507,64	94 381 399,92	93,9%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	89 751 601,66	83 719 907,93	93,3%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	37 234 186,76	36 614 683,74	98,3%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	2 537 922,65	2 506 743,28	98,8%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	542 713,00	542 713,00	100,0%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	10 711 905,98	10 661 491,99	99,5%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 711 905,98	10 661 491,99	99,5%
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:	2 991 973,99	2 808 372,44	93,9%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 249 928,30	2 107 846,46	93,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	742 045,69	700 525,98	94,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-4 730 263,82	-3 000 615,38	
WFD	Deficyt	-4 730 263,82	-3 000 615,38	
3	Przychody ogółem, w tym:	16 837 763,82	17 013 021,55	101,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja 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	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	13 672 417,94	13 847 675,67	101,3%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	12 107 500,00	12 107 500,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 100 000,00	2 100 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	283 000,00	283 000,00	100,0%
4.3.	inne cele	9 724 500,00	9 724 500,00	100,0%
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		3 000 615,38	
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		8 576,02	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		2 992 039,36	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		7 400 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		24 963 595,32	
	Należności wymagalne		6 840 542,64	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7 400 000,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za 2022 rok wynika, że Gmina zamknęła rok 2022 deficytem budżetowym w wysokości 3 000 615,38 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 730 263,82 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. Planowane rozchody budżetu w wysokości 12 107 500,00 zł wykonane zostały w 100,0%.

Na koniec roku 2022 r. Gmina Gubin o statusie miejskim nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 6 840 542,64 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2021 r. należności wymagalne wyniosły 6 696 727,12). Wobec powyższego Gmina Gubin o statusie miejskim, działając przez swoje Organy, powinna nadal prowadzić działania prawne zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Przy realizacji budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim na koniec 2022 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	1 153 579,85	2 807 535,54
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust 2 ufp)	17 991 343,67	19 820 557,09

Łączna kwota długu Gminy Gubin o statusie miejskim koniec roku 2022 wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 7 400 000,00 zł.

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. 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 XLVIII.337.2022 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 29.12.2022 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [(R+O)/ID] plan z wyłączeniami) (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)
2022	2,10%	13,61%	15,86%	11,51%	13,76%
2023	1,28%	12,50%	14,75%	11,22%	13,47%
2024	0,88%	10,68%	12,92%	9,80%	12,04%
2025	2,34%	9,10%	11,34%	6,76%	9,00%
2026	1,05%	2,99%	5,16%	1,94%	4,11%
2027	0,69%	2,55%	4,72%	1,86%	4,03%
2028	0,67%	2,72%	4,89%	2,05%	4,22%
2029	0,66%	4,27%	4,27%	3,61%	X
2030	1,54%	4,89%	4,89%	3,35%	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 – **szczególnie w latach 2026-2028** - 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za 2022 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia 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 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