

Uchwała Nr 470/ 2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 21 września 2020 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2020 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji przedstawionej przez Burmistrza Miasta Gubin o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku -

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2020 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 2020 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 2020 roku przedłożona została w terminie 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 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	78 491 521,26	40 890 040,60	52,1%
1.1.	dochody bieżące	72 561 152,83	37 850 650,00	52,2%
1.2.	dochody majątkowe	5 930 368,43	3 039 390,60	51,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 103 550,00	1 519 385,29	72,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 786 064,07	2 291 235,26	60,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 773 044,39	2 286 473,29	60,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	13 019,68	4 761,97	36,6%

2	Wydatki ogółem, w tym:	83 365 907,03	38 560 847,80	46,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	75 296 936,73	34 858 977,93	46,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	31 413 815,85	14 922 027,46	47,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 658 272,68	833 408,40	50,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	585 000,00	220 345,00	37,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	34 610,82	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 068 970,30	3 701 869,87	45,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 968 970,30	3 701 869,87	46,5%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	100 000,00	0,00	0,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 785 634,83	450 291,67	25,2%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 502 629,17	396 173,23	26,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	283 005,66	54 118,44	19,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 874 385,77	2 329 192,80	
WFD	Deficyt	-4 874 385,77		
WFN	Nadwyżka		2 329 192,80	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 099 385,77	10 521 018,72	172,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych:	0,00	0,00	
3.2.	splata 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	4 949 135,77	9 370 768,72	189,3%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 225 000,00	25 000,00	2,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 200 000,00	0,00	0,0%
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:	4 874 385,77		
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	3 724 135,77		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 150 250,00		
5.5.	splaty udział. pożyczek w latach ubiegłych	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 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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		13 400 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		31 771 632,10	
	Wymagalne		7 744 177,98	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		13 400 000,00	

Planowany budżet Gminy Gubin o statusie miejskim na rok 2020 zakłada deficyt w wysokości 4 874 385,77 zł, natomiast na dzień 30.06.2020 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 2 329 192,80 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 10 521 018,72 zł, w tym 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. W I półroczu 2020 r. wykonano jedynie rozchody z tytułu udzielonych pożyczek w wysokości 25 000,00 zł.

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2020 r. zasada równowagi budżetu określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji z art. 242 ufp	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-2 735 783,90	2 991 672,07
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 213 351,87	12 362 440,79

Na koniec I półrocza 2020 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 7 744 177,98 zł. Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniósł 13 400 000 zł, co stanowi 17,07% prognozowanych dochodów budżetu.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2020 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2020 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 2020 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2020. Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli nr 14 do informacji pn.: „Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2020-2032” w kolumnie „Rozchody budżetu” w wierszu „Wykonanie I półrocze 2020” wykazano kwotę 0 zł, a ze sprawozdawczości budżetowej na II kwartały roku 2020 wynika kwota 25 000,00 zł (kwota udzielonych pożyczek z budżetu).

Łączna kwota długu Gminy Gubin o statusie miejskim wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2020 r., wynosi 12 200 000,00 zł. Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2020-2032 (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 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 wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	2,32%	11,65%	15,36%	9,33%	13,04%
2021	2,48%	6,71%	10,42%	4,23%	7,94%

2022	2,74%	3,15%	6,87%	0,41%	4,13%
2023	2,03%	3,58%	3,58%	1,55%	X
2024	3,17%	5,44%	5,44%	2,27%	X
2025	3,34%	6,22%	6,22%	2,88%	X
2026	1,74%	1,95%	3,44%	0,21%	1,70%
2027	2,86%	3,09%	3,09%	0,23%	X
2028	3,59%	4,71%	4,71%	1,12%	X
2029	2,57%	5,32%	5,32%	2,75%	X
2030	1,43%	5,61%	5,61%	4,18%	X
2031	0,20%	5,63%	5,63%	5,43%	X
2032	3,48%	5,40%	5,40%	1,92%	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, 2026-2028. 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 2020 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 2020 r. w obydwóch 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 2020 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2020 r. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy we wskazanym okresie przebiegała prawidłowo, bez znaczących odchyień od planu.

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 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