

**Uchwała Nr 488/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 29 września 2021 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2021 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca  
Joanna Chruściel - Członek  
Adriana Kamedulska - 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 2021 r., poz. 305 zm.) po rozpatrzeniu informacji przedstawionej przez Burmistrza Miasta Gubin o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku -

**opiniuje pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2021 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 2021 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 w 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 2021 roku 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 2021 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>82 949 101,46</b>	<b>48 410 985,79</b>	<b>58,4%</b>
1.1.	dochody bieżące	78 738 390,54	42 050 762,52	53,4%
1.2.	dochody majątkowe	4 210 710,92	6 360 223,27	151,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 500 000,00	2 682 365,18	76,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	951 626,26	127 760,74	13,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	951 626,26	127 760,74	13,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	88 291 786,49	37 530 497,86	42,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	82 344 150,93	36 859 823,93	44,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	33 938 287,19	16 388 925,63	48,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 655 566,23	845 453,62	51,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	400 000,00	110 234,00	27,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	40 442,17	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 947 635,56	670 673,93	11,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 767 635,56	190 673,93	4,0%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	1 180 000,00	480 000,00	40,7%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 815 290,48	314 387,80	17,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 136 363,37	233 622,62	20,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	678 927,11	80 765,18	11,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-5 342 685,03	10 880 487,93	
WFD	Deficyt	-5 342 685,03		
WFN	Nadwyżka		10 880 487,93	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 742 685,03	12 832 785,11	190,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych:	0,00	0,00	
3.2.	spłata 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	342 772,00	2 842 772,00	829,3%
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	6 374 913,03	9 990 013,11	156,7%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 400 000,00	0,00	0,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 400 000,00	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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	5 342 685,03		
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	4 999 913,03		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	342 772,00		
5.5.	spłaty udzielonych 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 realizację 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 spłaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację 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:		13 100 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	

	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>42 299 382,05</b>	
	Wymagalne		6 614 928,60	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		13 100 000,00	

Planowany budżet Gminy Gubin o statusie miejskim na rok 2021 zakłada deficyt w wysokości 5 342 685,03 zł, natomiast na dzień 30.06.2021 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 10 880 487,93 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 12 832 785,11zł, w tym 9 990 013,11 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 2 842 772,00 zł z tytułu niewykorzystany środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W I półroczu 2021 r. nie wykonano zaplanowanych rozchodów.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych (11,3%).

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2021 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	-3 605 760,39	5 190 938,59
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 769 152,64	15 180 951,70

Na koniec I półrocza 2021 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 6 614 928,60 zł. Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2021 r. wyniósł 13 100 000,00 zł, co stanowi 15,8% prognozowanych dochodów budżetu.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2021 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2021 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych ujęte dla roku 2021 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2021.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2021-2035 (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 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	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2021	1,91%	10,01%	14,13%	8,10%	12,22%
2022	2,28%	5,08%	9,20%	2,80%	6,92%
2023	1,14%	1,69%	5,81%	0,55%	4,67%

2024	2,86%	3,48%	3,48%	0,62%	X
2025	2,18%	5,05%	5,05%	2,87%	X
2026	0,84%	1,29%	2,95%	0,45%	2,11%
2027	0,42%	0,75%	2,41%	0,33%	1,99%
2028	2,00%	2,18%	2,18%	0,18%	X
2029	2,39%	3,61%	3,61%	1,22%	X
2030	1,34%	4,07%	4,07%	2,73%	X
2031	2,38%	4,40%	4,40%	2,02%	X
2032	3,25%	4,45%	4,45%	1,20%	X
2033	1,02%	4,42%	4,42%	3,40%	X
2034	1,15%	4,30%	4,30%	3,15%	X
2035	1,12%	4,33%	4,33%	3,21%	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: 2024, 2026-202, 2032. 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 2021 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 2021 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 2021 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2021 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 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**