

Uchwała Nr 209/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 08 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta Gubin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2019

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 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Gubina sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2019, 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 2019 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 2019 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za 2019 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 budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2019 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	76 626 920,37	79 508 306,28	103,8%
1.1.	dochody bieżące	68 716 426,07	71 118 117,03	103,5%
1.2.	dochody majątkowe	7 910 494,30	8 390 189,25	106,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 145 078,82	3 586 454,22	114,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 956 700,44	1 984 630,32	101,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 947 296,95	1 975 142,76	101,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 403,49	9 487,56	100,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	80 190 718,64	77 730 532,91	96,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	69 339 814,59	67 107 948,35	96,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	28 735 371,68	28 435 712,20	99,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 112 382,24	2 094 016,28	99,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	468 760,00	464 982,00	99,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	56 505,41	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	10 850 904,05	10 622 584,56	97,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 905 904,05	9 677 584,56	97,7%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	945 000,00	945 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	678 989,06	503 620,64	74,2%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	576 355,00	427 288,50	74,1%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	102 634,06	76 332,14	74,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 563 798,27	1 777 773,37	
WFD	Deficyt	-3 563 798,27		
WFN	Nadwyżka		1 777 773,37	
3	Przychody ogółem, w tym:	5 363 798,27	10 618 107,77	198,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 000 000,00	2 000 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	65 000,00	65 000,00	100,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	3 298 798,27	8 553 107,77	259,3%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 800 000,00	1 800 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 800 000,00	1 800 000,00	100,0%
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	

Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp				
5	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	
5.1.	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	
5.2.				
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:		22 292 661,99	
	Wymagalne		6 735 944,39	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		13 400 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 325 265,41	2 264 982,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 325 265,41	2 264 982,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2019 wynika, że Gmina zamknęła rok 2019 nadwyżką budżetową w wysokości 1 777 773,37 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 563 798,27 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 10 618 107,77 zł, z czego 2 000 000,00 zł z tytułu emisji papierów wartościowych, 8 553 107,77 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 65 000,00 zł ze spłaty udzielonych pożyczek. Planowane rozchody budżetu w wysokości 1 800 000,00 zł z tytułu wykupu papierów wartościowych wykonane zostały w 100% planu.

Na koniec roku 2019 r. Gmina Gubin o statusie miejskim nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 6 735 542,17 zł.

W roku 2019 Gmina Gubin o statusie miejskim nie poniosła wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Z budżetu Gminy w roku 2019 wniesiono udziały w wysokości 245 000,00 zł do spółki Zachodnie Centrum Medyczne, w której Gmina Gubin o statusie miejskim jest współwłaścicielem z udziałem 25% oraz dokonano dopłaty do bieżącej działalności powyższej spółki w wysokości 112 000,00zł.

Przy realizacji budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim na koniec 2019 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	-623 388,52	4 010 168,68
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 675 409,75	12 563 276,45

Łączna kwota długu Gminy Gubin o statusie miejskim koniec roku 2019 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **13 400 000,00 zł**, co stanowiło 16,85 % wykonanych dochodów budżetu ogółem.

Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (*wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*) wykonano w wysokości 553 443,46 zł, co stanowi 110,8% planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (*Zwalczanie narkomanii*) w wysokości 30 812,96 zł – wykonane zostały w wysokości 30 212,96 zł, co stanowi 98,05% planu oraz wydatki w rozdziale 85154 (*Przeciwdziałanie alkoholizmowi*) w wysokości 609 951,04 zł – wykonano w wysokości 572 237,75 zł, co stanowi 93,82% planu.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2032 (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 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 XIII.95.2019 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 29.11.2019 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] 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 szacunkowego wykonania roku N-1)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	3,06%	8,36%	10,73%	5,30%	7,67%
2020	1,42%	4,90%	7,28%	3,48%	5,86%
2021	1,61%	2,49%	4,87%	0,88%	3,26%
2022	1,78%	2,33%	2,33%	0,55%	X
2023	2,20%	2,32%	2,32%	0,12%	X
2024	2,05%	3,01%	3,01%	0,96%	X
2025	2,18%	3,77%	3,77%	1,59%	X
2026	1,15%	4,48%	4,48%	3,33%	X
2027	1,88%	4,70%	4,70%	2,82%	X
2028	2,36%	4,84%	4,84%	2,48%	X
2029	1,69%	4,59%	4,59%	2,90%	X
2030	0,94%	4,10%	4,10%	3,16%	X
2031	0,13%	3,60%	3,60%	3,47%	X
2032	2,24%	2,86%	2,86%	0,62%	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 2021-2024 oraz w roku 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za 2019 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 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