

Uchwała Nr 258/2017

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 18 kwietnia 2017 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2016.

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 2016 r. poz.561) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim z wykonania budżetu Gminy za rok 2016 -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2016 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 2016, 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 2016 r., poz.1870 z późn. zm.).

Wykonanie budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim w 2016 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole 1	Wyszczególnienie 2	Plan po zmianach 3	Wykonanie 4	% wykonania 5
1	Dochody ogółem, w tym:	59 580 693,80	61 800 823,18	103,7%
1.1.	dochody bieżące	57 213 497,80	59 131 311,70	103,4%
1.2.	dochody majątkowe	2 367 196,00	2 669 511,48	112,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 200 000,00	2 504 036,00	113,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	37 041,64	37 037,64	100,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	33 165,64	33 165,64	100,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 876,00	3 872,00	99,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	58 672 774,80	56 292 295,17	95,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	55 299 176,61	53 186 971,26	96,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	23 934 823,54	23 482 112,82	98,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 865 670,80	1 834 227,61	98,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	706 676,00	519 407,00	73,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	23 290,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 373 598,19	3 105 323,91	92,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 373 598,19	3 105 323,91	92,0%

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:	147 081,00	130 411,79	88,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	121 724,05	107 557,98	88,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	25 356,95	22 853,81	90,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	907 919,00	5 508 528,01	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	907 919,00	5 508 528,01	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 992 081,00	9 009 562,68	452,3%
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.	splata 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:	1 992 081,00	9 009 562,68	452,3%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 900 000,00	2 900 000,00	100,0%
4.1.	splaty 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:	2 900 000,00	2 900 000,00	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	1 000 000,00	1 000 000,00	100,0%
4.4.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		12 400 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		20 113 891,96	
	Wymagalne		5 898 186,89	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 914 321,19	5 944 340,44	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	3 906 402,19	14 953 903,12	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		12 400 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	3 629 966,00	3 419 407,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i>	3 629 966,00	3 419 407,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2016 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 61.800.823,18 złotych, stanowiąc 103,7% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 59.131.311,70 złotych (103,4% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 2.669.511,48 złotych (112,8% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 56.292.295,17 złotych, odpowiadając 95,9% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 53.186.971,26 złotych, stanowiąc 96,2% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 3.105.323,91 złotych, stanowiąc 92% 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 1.992.081 złotych – wykonane zostały w kwocie 9.009.562,68 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 2.900.000 złotych – zostały wykonane w całości.

Rok 2016 - Gmina Gubin o statusie miejskim zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 5.508.528,01 złotych (po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego - planowana nadwyżka budżetu na koniec 2016 r. wynieść miała 907.919 złotych).

Dług Gminy na koniec 2016 roku ukształtował się na poziomie 12.400.000 złotych, stanowiąc 20,1% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2016.

Kwota należności wymagalnych Gminy na koniec 2016 roku wyniosła 5.898.186,89 złotych.

W roku 2016 Gmina nie poniosła wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Skład orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 r. jest zgodne ze sprawozdawczością statystyczną i podjętymi uchwałami / zarządzeniami organów Gminy. Nie wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków.

Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych na koniec 2016 roku.

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 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO GUBIN za 4 KWARTAŁY 2016 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)		Stoień 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)
2016	6,09%	6,64%	9,22%	0,55%	3,13%
2017	0,98%	5,68%	8,26%	4,70%	7,28%
2018	0,89%	3,86%	6,44%	2,97%	5,55%
2019	0,92%	3,72%	3,72%	2,80%	X
2020	2,83%	2,85%	2,85%	0,02%	X
2021	2,71%	4,09%	4,09%	1,38%	X
2022	2,64%	5,01%	5,01%	2,37%	X
2023	2,55%	5,30%	5,30%	2,75%	X
2024	2,49%	5,28%	5,28%	2,79%	X
2025	2,70%	5,43%	5,43%	2,73%	X
2026	2,95%	5,47%	5,47%	2,52%	X
2027	2,81%	5,30%	5,30%	2,49%	X
2028	3,01%	5,14%	5,14%	2,13%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim w roku 2016 – za prawidłową.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2016 - 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 Chrusciel
Joanna Chrusciel