



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2019-04-10

RIO.II.K.0010.190.2019

<b>URZĄD MIEJSKI</b> w Cybince	
Wpł. 2019 -04- 12	
L.Dz. .... 1740	
Zał. ....	Podpis. <i>[Signature]</i>

**Pan**  
**Marek Kołodziejczyk**  
**Burmistrz Miasta i Gminy**  
**Cybinka**

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 190/2019** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 10 kwietnia 2019 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.

Z-ca Prezesa Izby  
*Joanna Chruściel*  
Joanna Chruściel



**Uchwała Nr 190/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 10 kwietnia 2019 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Cybinki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia.**

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 2016 r. poz. 561 ze zm.) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 Cybinki sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Cybinka za rok 2018, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Cybinka za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza Cybinki sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Cybinka za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok zostało przedłożone w terminie i zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 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,
- Burmistrz Cybinki przedstawił także:
  - ✓ informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
  - ✓ Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Cybince oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Cybince. Na dzień 31 grudnia 2018 r. w wyżej wymienionych samorządowych instytucjach kultury nie wystąpiły ani należności wymagalne, ani zobowiązania wymagalne,
  - ✓ Stopień zaawansowania w realizacji programów wieloletnich.

Wykonanie budżetu Gminy Cybinka, na podstawie sprawozdawczości budżetowej za 2018 rok, 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>29 242 729,97</b>	<b>28 191 643,65</b>	<b>96,4%</b>
1.1.	dochody bieżące	27 663 200,97	27 257 695,16	98,5%
1.2.	dochody majątkowe	1 579 529,00	933 948,49	59,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	734 145,00	689 565,05	93,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	695 750,00	127 757,25	18,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	695 750,00	127 757,25	18,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>32 681 202,97</b>	<b>31 459 410,69</b>	<b>96,3%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	26 006 564,97	25 222 957,10	97,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 417 010,74	10 315 882,80	99,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 490 735,00	1 415 564,50	95,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	411 000,00	382 733,06	93,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 674 638,00	6 236 453,59	93,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 394 002,00	5 308 853,59	98,4%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	1 280 636,00	927 600,00	72,4%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 200 010,00	2 177 851,22	99,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 485 652,00	1 467 567,17	98,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	714 358,00	710 284,05	99,4%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-3 438 473,00</b>	<b>-3 267 767,04</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-3 438 473,00</b>	<b>-3 267 767,04</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>5 146 993,00</b>	<b>4 961 993,83</b>	<b>96,4%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 685 000,00	3 500 000,00	95,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	

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	1 461 993,00	1 461 993,83	100,0%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 708 520,00</b>	<b>1 402 200,00</b>	<b>82,1%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 217 200,00	1 217 200,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	491 320,00	185 000,00	37,7%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>3 438 473,00</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 467 800,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	970 673,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>16 335 045,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>5 861 506,72</b>	
	Wymagalne		5 254 210,54	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		16 335 045,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 628 200,00	1 599 933,06	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 628 200,00	1 599 933,06	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Cybinka za rok 2018 wynika, że Gmina zamknęła rok 2018 deficytem w wysokości **3 267 767,04 zł.**

Przy realizacji budżetu Gminy Cybinka, na koniec 2018 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	1 656 636,00	2 034 738,06
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	3 118 629,00	3 496 731,89

Na koniec roku 2018 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 5 254 210,54 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2017 r. należności wymagalne wyniosły 4 830 951,74 zł). Wobec powyższego niezbędna jest konieczność zintensyfikowania przez organy Gminy działań prawnych zmierzających do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Gmina Cybinka na koniec 2018 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Łączna kwota długu Gminy Cybinka koniec roku 2018 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **16 335 045,00 zł**, co stanowiło 57,94 % wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2018-2031 (lata objęte prognozą) Gmina Cybinka 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 Cybinka (ostatnia zmiana WPF – Zarządzenie Burmistrza Cybinki Nr 111/18 z dnia 31.12.2018 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń (lewa strona wzoru)	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)	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2018	5,57%	9,05%	9,24%	3,48%	3,67%
2019	6,65%	8,14%	8,34%	1,49%	1,69%
2020	6,27%	8,96%	9,15%	2,69%	2,88%
2021	6,22%	11,57%	11,57%	5,35%	X
2022	6,21%	13,47%	13,47%	7,26%	X
2023	5,98%	13,80%	13,80%	7,82%	X
2024	5,86%	13,82%	13,82%	7,96%	X
2025	5,71%	13,98%	13,98%	8,27%	X
2026	5,60%	14,15%	14,15%	8,55%	X
2027	5,44%	14,34%	14,34%	8,90%	X
2028	5,30%	14,54%	14,54%	9,24%	X
2029	5,20%	14,96%	14,96%	9,76%	X
2030	5,32%	15,67%	15,67%	10,35%	X
2031	3,51%	16,28%	16,28%	12,77%	X

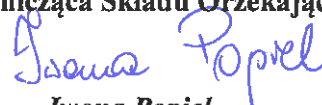
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

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 2016 r. poz. 561) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**



***Iwona Popiel***

