



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, 2020-04-05

RIO.II.K.0010.276.2020

**Pan
Marek Kołodziejczyk**

**Burmistrz Miasta i Gminy
Cybinka**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 276 / 2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 05 maja 2020 roku w sprawie wydania opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok.

Prezes Izby
Ryszard Zajączkowski

Uchwała Nr 276/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 05 maja 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Cybinki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2019 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 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 Cybinki sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Cybinka za rok 2019, 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 2019 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 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok 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 2019 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 2019 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 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:	33 315 465,85	34 343 133,20	103,1%
1.1.	dochody bieżące	30 467 950,85	30 477 807,29	100,0%
1.2.	dochody majątkowe	2 847 515,00	3 865 325,91	135,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	841 478,00	886 707,18	105,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 825 680,00	1 710 945,86	93,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 825 680,00	1 710 945,86	93,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	32 564 163,10	31 890 084,76	97,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	28 461 353,10	27 960 730,73	98,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11 073 128,41	11 000 683,35	99,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 579 870,00	1 564 740,41	99,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	444 000,00	439 978,69	99,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	4 000,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 102 810,00	3 929 354,03	95,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 327 810,00	2 154 354,03	92,5%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	1 775 000,00	1 775 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	892 541,00	822 011,32	92,1%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	743 092,00	680 148,60	91,5%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	149 449,00	141 862,72	94,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	751 302,75	2 453 048,44	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	751 302,75	2 453 048,44	
3	Przychody ogółem, w tym:	676 200,00	477 026,79	70,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	384 200,00	185 000,00	48,2%
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	292 000,00	292 026,79	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 427 502,75	1 228 302,75	86,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 228 302,75	1 228 302,75	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	199 200,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	

5	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
5.1.	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	
5.2.	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:		15 106 742,25	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 125 729,64	
	Wymagalne		5 179 239,67	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		15 106 742,25	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 676 302,75	1 668 281,44	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 676 302,75	1 668 281,44	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Cybinka za rok 2019 wynika, że Gmina zamknęła rok 2019 nadwyżką budżetową w wysokości **2 453 048,44 zł**, przy planowanej nadwyżce budżetowej w wysokości 751 302,75 zł.

Przy realizacji budżetu Gminy Cybinka, 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	2 006 597,75	2 517 076,56
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 298 597,75	2 809 103,35

Gmina Cybinka na koniec 2019 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a należności wymagalne wyniosły 5 179 239,67 zł.

Łączna kwota długu Gminy Cybinka koniec roku 2019 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **15 106 742,25 zł**, co stanowiło 43,99% wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2032 (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 127/19 z dnia 31.12.2019 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ plan z wyłączeniami (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. 2018 r.	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku 2018	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2019	5,02%	8,03%	8,83%	3,01%	3,81%
2020	5,69%	7,41%	8,22%	1,72%	2,53%
2021	5,96%	8,17%	8,97%	2,21%	3,01%
2022	5,92%	8,73%	8,73%	2,81%	X
2023	5,69%	9,00%	9,00%	3,31%	X
2024	5,62%	9,31%	9,31%	3,69%	X
2025	5,46%	9,65%	9,65%	4,19%	X
2026	5,34%	9,93%	9,93%	4,59%	X
2027	5,25%	10,22%	10,22%	4,97%	X
2028	5,14%	10,52%	10,52%	5,38%	X
2029	5,07%	10,81%	10,81%	5,74%	X
2030	5,22%	11,08%	11,08%	5,86%	X
2031	3,42%	11,29%	11,29%	7,87%	X
2032	0,04%	11,40%	11,40%	11,36%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu 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, z zastrzeżeniem przepisów art. 15zrr ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel

Elektronicznie podpisany
przez Iwona Julita Popiel