

Uchwała Nr 250 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 23 kwietnia 2015 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Małomice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2014.

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 2012 r. poz.1113 z późn.zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Małomice z wykonania budżetu Gminy za rok 2014 -

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Małomice za rok 2014 przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy Małomice.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Małomice za rok 2014, 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 2013 r., poz.885 z późn. zm.).

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Małomice w 2014 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	16 704 352,05	16 500 064,84	98,8%
1.1.	dochody bieżące	15 669 258,05	15 199 655,15	97,0%
1.2.	dochody majątkowe	1 035 094,00	1 300 409,69	125,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	676 000,00	1 078 949,39	159,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	396 052,00	308 996,69	78,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	396 052,00	308 996,69	78,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	17 465 302,05	16 338 281,80	93,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	15 338 380,05	14 877 485,30	97,0%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 456 445,59	6 349 519,94	98,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	781 736,00	745 961,03	95,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	321 126,00	320 424,84	99,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	2 126 922,00	1 460 796,50	68,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 126 922,00	1 460 796,50	68,7%
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:	626 467,00	614 661,90	98,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	402 552,00	391 208,06	97,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	223 915,00	223 453,84	99,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-760 950,00	161 783,04	
WFD	Deficyt	-760 950,00		
WFN	Nadwyżka		161 783,04	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 077 290,00	1 077 290,28	100,0%
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:	1 000 000,00	1 000 000,00	100,0%
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:	77 290,00	77 290,28	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	77 290,00	0,00	0,0%

3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	316 340,00	316 340,40	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	316 340,00	316 340,40	100,0%
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:	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		8 107 400,53	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		40 474,39	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 671 441,71	
	Wymagalne		1 169 804,06	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	330 878,00	322 169,85	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	408 168,00	399 460,13	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		8 107 400,53	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		8 107 400,53	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		8 107 400,53	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	637 466,00	636 765,24	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	637 466,00	636 765,24	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2014 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 16.500.064,84 złote, stanowiąc 98,8% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 15.199.655,15 złotych (97% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 1.300.409,69 złotych (125,6% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 16.338.281,80 złotych, odpowiadając 93,5% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 14.877.485,30 złotych, stanowiąc 97% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 1.460.796,50 złotych, stanowiąc 68,7% 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 1.077.290 złotych – wykonane zostały w całości. Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 316.340 złotych – również zostały wykonane w całości.

Rok 2014 - Gmina Małomice zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 161.783,04 złote (po zmianach dokonanych w ciągu roku - planowany deficyt budżetu na koniec 2014 r. wynieść miał 760.950 złotych).

Dług Gminy na koniec 2014 roku ukształtował się na poziomie 8.107.400,53 złote, stanowiąc 49,14% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2014.

Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę zobowiązań wymagalnych Gminy na koniec roku – w wysokości 40.474,39 złotych, co stanowi naruszenie art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na podstawie których wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Skład Orzekający wskazuje jednocześnie na kwotę należności wymagalnych Gminy, które na koniec 2014 roku wyniosły 1.169.804,06 złotych.

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 Małomice - prezentuje poniższa tabela.

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)		Stopień 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)
2014	3,86%	6,83%	6,51%	2,97%	2,65%
2015	4,44%	6,98%	6,66%	2,54%	2,22%
2016	4,99%	7,06%	6,75%	2,07%	1,76%
2017	5,03%	6,92%	6,92%	1,89%	X
2018	5,26%	7,60%	7,60%	2,34%	X
2019	4,92%	8,16%	8,16%	3,24%	X
2020	4,61%	8,31%	8,31%	3,70%	X
2021	4,72%	8,40%	8,40%	3,68%	X
2022	4,23%	8,02%	8,02%	3,79%	X
2023	3,96%	7,64%	7,64%	3,68%	X
2024	3,94%	7,27%	7,27%	3,33%	X
2025	3,59%	7,33%	7,33%	3,74%	X
2026	3,37%	7,38%	7,38%	4,01%	X
2027	2,20%	7,18%	7,18%	4,98%	X
2028	0,38%	7,44%	7,44%	7,06%	X
2029	0,34%	7,13%	7,13%	6,79%	X
2030	0,30%	7,09%	7,09%	6,79%	X
2031	0,26%	6,47%	6,47%	6,21%	X

2032	0,23%	6,73%	6,73%	6,50%	X
2033	0,20%	7,29%	7,29%	7,09%	X
2034	0,18%	7,84%	7,84%	7,66%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł innych uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Małomice w roku 2014, w pozostałym zakresie – za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2014 r. - spełnia wymagania zawarte w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Małomice za rok 2014, przedstawione wraz z informacją o stanie mienia Gminy - 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 Chruściel
Joanna Chruściel

