

Uchwała Nr 472 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 18 września 2015 roku

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 4 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.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. , poz.885 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Pani Burmistrz Miasta i Gminy Małomice o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku -

opiniuje pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Panią Burmistrz Miasta i Gminy Małomice informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2015 i jej zmianami dokonanymi w I półroczu br. oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2015 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2015 roku.

Wykonanie budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2015 r. - prezentuje poniższa tabela.

ANALIZA DO OCENY INFORMACJI O
PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU -
MIASTO i GMINA MAŁOMICE za I
PÓŁROCZE 2015 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	20 267 636,46	9 008 212,62	44,4%
1.1.	dochody bieżące	16 467 047,46	8 910 395,62	54,1%
1.2.	dochody majątkowe	3 800 589,00	97 817,00	2,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	250 000,00	10 374,00	4,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 859 345,00	97 433,03	3,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 859 345,00	97 433,03	3,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	21 501 296,46	8 812 239,58	41,0%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	16 142 854,46	8 593 664,73	53,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 874 495,00	3 697 386,10	53,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	983 179,00	451 441,42	45,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	446 904,00	141 152,43	31,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	5 358 442,00	218 574,85	4,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 358 442,00	218 574,85	4,1%
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:	3 606 609,00	17 141,15	0,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 234 690,00	15 221,91	1,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 371 919,00	1 919,24	0,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 233 660,00	195 973,04	
WFD	Deficyt	-1 233 660,00		
WFN	Nadwyżka		195 973,04	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 550 000,00	922 732,92	59,5%
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.	spłata 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:	500 000,00	0,00	0,0%
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	183 660,00	0,00	0,0%
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:	1 050 000,00	922 732,92	87,9%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 050 000,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	316 340,00	158 170,20	50,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	316 340,00	158 170,20	50,0%
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:		7 895 143,43	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		320,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 484 164,01	
	Wymagalne		1 083 070,39	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	324 193,00	316 730,89	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 374 193,00	1 239 463,81	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		7 895 143,43	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		7 895 143,43	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		7 895 143,43	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	763 244,00	299 322,63	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	763 244,00	299 322,63	

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.

**Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i
GMINA MAŁOMICZE za I PÓŁROCZE 2015 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)		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)
2015	4,05%	6,51%	6,51%	2,46%	X
2016	4,99%	5,32%	5,32%	0,33%	X
2017	5,03%	5,49%	5,49%	0,46%	X
2018	5,26%	6,33%	6,33%	1,07%	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
2035	0,00%	8,39%	8,39%	8,39%	X

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 9.008.212,62 złote, co stanowi 44,4% prognozowanych dochodów budżetu Gminy natomiast wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 8.812.239,58 złotych, stanowiąc 41% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2015 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 8.593.664,73 złote, stanowiąc 53,2% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 218.574,85 złotych, stanowiąc 4,1% planowanych wydatków majątkowych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2015 r. (dochody bieżące budżetu wyniosły 8.910.395,62 złote).

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Na koniec I półrocza 2015 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu, w wysokości 195.973,04 złote (na koniec roku budżetowego planowany deficyt budżetu wyniesie ma - 1.233. 660,00 złotych).

Planowane przychody budżetu w wysokości 1.550.000,00 złotych zostały wykonane, do końca I półrocza 2015 roku - w kwocie 922.732,92 złote. Są to przychody z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że w uchwale budżetowej Gminy przychody z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych zaplanowane zostały w wysokości 1.050.000 złotych..

Z bilansu Gminy sporządzonego na koniec 2014 roku wynika natomiast, że Gmina Małomice dysponuje kwotą wolnych środków tylko w wysokości 922.732,92 złote.

Mając powyższe na uwadze konieczne jest wprowadzenie zmiany zarówno do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy jak i do uchwały budżetowej Gminy na rok 2015.

Planowane rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej wysokości 763.244 złote wykonane zostały w kwocie 299.322,63 złote.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 7.895.143,43 złote.

Ponadto Skład Orzekający zgłasza następujące uwagi:

- na stronie 2 „Informacji (..) podane zostały błędne kwoty ogółem wydatków bieżących i majątkowych (plan);
- na stronie 5 – podana została błędna kwota wykonania dochodów budżetowych w rozdziale 85216 – podana została kwota 127.700,00 zł. a powinna zostać podana kwota 124.700,00 zł;
- na stronie 8 „Informacji (..)” w części dotyczącej dotacji celowych na zadania zlecone i własne - ujęte zostały tylko dotacje klasyfikowane w paragrafie 2010 i paragrafie 2030; pominięty został natomiast paragraf 2020;
- na stronie 14, w tabeli dotyczącej realizacji wydatków budżetowych w I półroczu 2015 r. w rozdziałach 85154 (po wykonaniu) i 85212 (po planie) występują błędne kwoty wydatków ogółem;
- na stronie 24, w przedstawionej tabeli dotyczącej wydatków na działalność Rady Miejskiej występują błędne kwoty dotyczące wysokości wykonanych wydatków z tytułu zakupu materiałów biurowych i wyposażenia oraz łącznej wysokości poniesionych wydatków;
- na stronie 37, w tabeli dotyczącej poniesionych wydatków w celu przeciwdziałania alkoholizmowi - występuje błędna kwota wykonanych wydatków z tego tytułu (podana została kwota 37.144,73 złote prawidłowo powinna zostać podana kwota: 49.144,73 złote);
- na stronie 38, w informacji dotyczącej „charakterystyki wydatków na pomoc społeczną” - wykazane zostały błędne kwoty wydatków ogółem (plan i wykonanie);
- na stronie 50 - wykazana została błędna kwota wydatków poniesionych na wypłatę dodatków mieszkaniowych (podana została kwota 77.970,90 złotych zamiast kwoty: 79.518,12 złotych);
- na stronie 75 - w informacji dotyczącej „zadań w zakresie upowszechniania sportu” -błędnie wykazano kwotę udzielonej dotacji, tj. 90.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-28S Gminy za I półrocze 2015 roku wynika, że dotacja została zaplanowana w kwocie 100.000,00 złotych a wydatkowana w kwocie 56.000 zł.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy na dzień 30 czerwca 2015 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.).

Skład Orzekający stwierdza, że Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta przez Gminę Małomice na lata 2015 – 2034 - nie została zaktualizowana do końca I półrocza 2015.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2015 roku, przedstawionej wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. – występują błędy w planowanej wysokości wydatków bieżących i majątkowych budżetu oraz w wysokości długu Gminy.

Organ wykonawczy Gminy przedstawił także informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2015 r.

Skład Orzekający wyjaśnia, że na podstawie art.265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – jednostki takie jak, między innymi – samorządowe instytucje kultury – przedstawiają organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 lipca roku budżetowego – informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za I półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił 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