

Uchwała Nr 412/2016

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Zielonej Górze  
z dnia 25 kwietnia 2016 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Panią Burmistrz Miasta i Gminy Małomice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2015.

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 Pani Burmistrz Miasta i Gminy Małomice z wykonania budżetu Gminy za rok 2015 -

**opiniuje pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Małomice za rok 2015, przedstawione przez Panią Burmistrz 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 2015, przedstawione przez Panią Burmistrz 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 2015 roku obrazuje poniższe zestawienie.

ANALIZA PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU - MIASTO i  
GMINA MAŁOMICE za 4 KWARTAŁY 2015 roku.

| Symbole  | Wyszczególnienie  | Plan po zmianach     | Wykonanie            | % wykonania  |
|----------|---|----------------------|----------------------|--------------|
| 1        | 2   | 3                    | 4                    | 5            |
| <b>1</b> | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                                 | <b>17 411 667,55</b> | <b>16 668 038,14</b> | <b>95,7%</b> |
| 1.1.     | dochody <b>bieżące</b>  | 17 069 167,55        | 16 546 917,02        | 96,9%        |
| 1.2.     | dochody <b>majątkowe</b>                                      | 342 500,00           | 121 121,12           | 35,4%        |
| 1.2.a    | <i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>                            | 250 000,00           | 33 678,12            | 13,5%        |
| 1.3.     | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym      | 100 790,00           | 97 433,03            | 96,7%        |
| a        | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 100 790,00           | 97 433,03            | 96,7%        |

|          |   |                      |                      |               |
|----------|---|----------------------|----------------------|---------------|
| b        | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>  | 0,00                 | 0,00                 |               |
| <b>2</b> | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>   | <b>18 518 059,55</b> | <b>16 360 497,16</b> | <b>88,3%</b>  |
| 2.1.     | Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:   | 16 929 584,55        | 15 921 797,43        | 94,0%         |
| 2.1.1    | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane  | 6 905 572,00         | 6 590 287,85         | 95,4%         |
| 2.2      | dotacje na zadania bieżące  | 995 156,00           | 918 024,01           | 92,2%         |
| 2.3.     | wydatki na obsługę długu j.s.t.   | 444 904,00           | 267 943,98           | 60,2%         |
| 2.4.     | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst   | 0,00                 | 0,00                 |               |
| 2.5.     | wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:   | 1 588 475,00         | 438 699,73           | 27,6%         |
| a        | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne  | 1 588 475,00         | 438 699,73           | 27,6%         |
| 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:                                      | 17 609,00            | 17 141,15            | 97,3%         |
| a.1      | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>   | 15 690,00            | 15 221,91            | 97,0%         |
| a.2      | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>  | 1 919,00             | 1 919,24             | 100,0%        |
| WF       | <b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>  | <b>-1 106 392,00</b> | <b>307 540,98</b>    |               |
| WFD      | <b>Deficyt</b>  | <b>-1 106 392,00</b> |                      |               |
| WFN      | <b>Nadwyżka</b>   |                      | <b>307 540,98</b>    |               |
| <b>3</b> | <b>Przychody ogółem, w tym:</b>   | <b>1 422 732,00</b>  | <b>1 422 732,92</b>  | <b>100,0%</b> |
| 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           | 500 000,00           | 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:                            | 922 732,00        | 922 732,92        | 100,0%        |
| 3.6.1    | na pokrycie deficytu  | 606 392,00        | 0,00              | 0,0%          |
| 3.7.     | Inne źródła   | 0,00              | 0,00              |               |
| <b>4</b> | <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>  | <b>316 340,00</b> | <b>316 340,40</b> | <b>100,0%</b> |
| 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              |               |

|          |   |  |                     |  |
|----------|---|--|---------------------|--|
| <b>Z</b> | <b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>     |  | <b>8 231 270,93</b> |  |
|          | Kredyty krótkoterminowe                                 |  | 0,00                |  |
|          | Zobowiązania wymagalne                                  |  | 738,83              |  |
| <b>N</b> | <b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b> |  | <b>3 067 507,42</b> |  |
|          | Wymagalne   |  | 1 159 243,75        |  |

|  |  |                     |                     |  |
|--|--|---------------------|---------------------|--|
|  | <b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>   | <b>139 583,00</b>   | <b>625 119,59</b>   |  |
|  | <b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b> | <b>1 062 315,00</b> | <b>1 547 852,51</b> |  |

|            |   |            |              |  |
|------------|---|------------|--------------|--|
| <b>I.</b>  | <b>Kwota długu:</b>   |            |              |  |
| I.1.a      | Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>       |            | 8 231 270,93 |  |
| I.1.b      | Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>           |            | 8 231 270,93 |  |
| I.1.c      | Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i> |            | 8 231 270,93 |  |
| <b>II.</b> | <b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>                               |            |              |  |
| II.2.a     | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń                   | 761 244,00 | 584 284,38   |  |
| II.2.b     | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach                       | 761 244,00 | 584 284,38   |  |

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2015 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 16.668.038,14 złotych, stanowiąc 95,7% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 16.546.917,02 złote (96,9% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 121.121,12 złotych (35,4% prognozowanych dochodów majątkowych)

budżetu) w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 33.678,12 złotych (13,5% prognozowanych dochodów budżetu z tego tytułu w roku 2015).

W Sprawozdaniu brak jest omówienia przyczyn niskiego wykonania dochodów majątkowych. Dochody budżetu prognozowane w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” w wysokości 325.000 złotych wykonane zostały w kwocie 180.678,82 złote, co stanowi 55,6% prognozowanych wielkości. Zerowe wielkości wykonanych dochodów budżetu w tym dziale dotyczą dochodów klasyfikowanych w §0750 „dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek (..) oraz w §0760 „wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”. Dochody majątkowe budżetu z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, klasyfikowane w § 0770 wykonane zostały w 13,47%, co odpowiada kwocie 33.678,12 złotych (plan wynosił 250.000 złotych).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 16.360.497,16 złotych, odpowiadając 88,3% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 15.921.797,43 złote, stanowiąc 94% planowanych wydatków bieżących budżetu, a wydatki majątkowe w wysokości 438.699,73 złote, stanowiąc 27,6% planowanych wydatków majątkowych.

W Sprawozdaniu nie zostały wskazane przyczyny niskiego poziomu wykonania wydatków majątkowych budżetu Gminy w roku 2015.

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 1.422.732 złote – wykonane zostały w całości.

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 316.340 złotych – również zostały wykonane w całości.

Rok 2015 - Gmina Małomice zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 307.540,98 złotych (po zmianach dokonanych w ciągu roku - planowany deficyt budżetu na koniec 2015 r. wynieść miał 1.106.392 złote).

Dług Gminy na koniec 2015 roku ukształtował się na poziomie 8.231.270,93 złote, stanowiąc 49,38% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2015.

Kwota należności wymagalnych Gminy na koniec 2015 r. wyniosła natomiast 1.159.243,75 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.

**Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA MAŁOMICIE za 4 KWARTAŁY 2015 roku.**

| LATA objęte WPF | Wskaźnik [R+O]/[D]<br>( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami)<br>( 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            | 4,38%   | 6,51%   | 7,50%   | 2,13%                      | 3,12%   |
| 2016            | 4,99%   | 5,07%   | 6,06%   | 0,08%                      | 1,07%   |
| 2017            | 5,03%   | 5,36%   | 6,36%   | 0,33%                      | 1,33%   |
| 2018            | 5,26%   | 6,20%   | 6,20%   | 0,94%                      | X       |
| 2019            | 4,92%   | 10,53%  | 10,53%  | 5,61%                      | X       |
| 2020            | 4,61%   | 10,55%  | 10,55%  | 5,94%                      | X       |
| 2021            | 4,72%   | 10,65%  | 10,65%  | 5,93%                      | 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 |

Jednocześnie Skład Orzekający wyjaśnia, że zgodnie z przepisami art.265 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.) – jednostki, o których mowa w art.9 pkt 13 tej ustawy – tzn. m.in. samorządowe instytucje kultury, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego – przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym – sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym. Sprawozdanie to zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, wraz z pozostałymi dokumentami wymienionymi w art.267 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym – organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł innych uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Małomice w roku 2015 – za zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 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 2015, 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**

