

## Uchwała Nr 432/2016

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 20 września 2016 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 2016 r., poz.561) 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 2016 roku -

**opiniuje pozytywnie z uwagą** przedłożoną przez Panią Burmistrz Miasta i Gminy Małomice informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku.

#### Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2016 i jej zmianami dokonanymi w I półroczu br. oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2016 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2016 roku.

Wykonanie budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2016r. - prezentuje poniższa tabela.

ANALIZA PRZEBIEGU WYKONANIA  
BUDŻETU - MIASTO i GMINA MAŁOMICE  
za I PÓŁROCZE 2016 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>20 454 693,86</b>	<b>9 606 846,75</b>	<b>47,0%</b>
1.1.	dochody bieżące	19 055 277,86	9 560 930,75	50,2%
1.2.	dochody majątkowe	1 399 416,00	45 916,00	3,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	320 000,00	45 916,00	14,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	0,00	0,00	
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>21 311 102,86</b>	<b>9 445 396,41</b>	<b>44,3%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	18 444 551,86	9 197 740,88	49,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 984 695,00	3 709 453,65	53,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	864 234,00	432 261,35	50,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	406 007,00	131 233,83	32,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	2 866 551,00	247 655,53	8,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 866 551,00	247 655,53	8,6%
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:	500 000,00	0,00	0,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	500 000,00	0,00	0,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-856 409,00</b>	<b>161 450,34</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-856 409,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>161 450,34</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>1 300 000,00</b>	<b>1 411 733,50</b>	<b>108,6%</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:	0,00	0,00	
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:	1 300 000,00	1 411 733,50	108,6%
3.6.1	na pokrycie deficytu	856 409,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>443 591,00</b>	<b>133 920,20</b>	<b>30,2%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	243 591,00	133 920,20	55,0%
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:	200 000,00	0,00	0,0%
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>8 104 782,28</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		14 260,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>4 173 876,90</b>	
	Wymagalne		1 267 906,83	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>610 726,00</b>	<b>363 189,87</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>1 910 726,00</b>	<b>1 774 923,37</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		8 104 782,28	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	849 598,00	265 154,03	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	849 598,00	265 154,03	

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 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA MAŁOMICE za I PÓŁROCZE 2016 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 )
2016	5,08%	6,26%	6,63%	1,18%	1,55%
2017	4,04%	5,44%	5,81%	1,40%	1,77%
2018	4,40%	6,10%	6,47%	1,70%	2,07%
2019	4,66%	7,67%	7,67%	3,01%	X
2020	4,56%	8,65%	8,65%	4,09%	X
2021	4,88%	7,96%	7,96%	3,08%	X
2022	4,44%	8,57%	8,57%	4,13%	X
2023	4,22%	9,32%	9,32%	5,10%	X
2024	4,28%	10,16%	10,16%	5,88%	X
2025	3,98%	10,81%	10,81%	6,83%	X
2026	3,80%	11,32%	11,32%	7,52%	X
2027	2,53%	11,75%	11,75%	9,22%	X
2028	0,44%	12,14%	12,14%	11,70%	X
2029	0,40%	12,54%	12,54%	12,14%	X
2030	0,37%	12,88%	12,88%	12,51%	X
2031	0,33%	13,16%	13,16%	12,83%	X
2032	0,30%	13,39%	13,39%	13,09%	X
2033	0,26%	13,58%	13,58%	13,32%	X
2034	0,24%	13,75%	13,75%	13,51%	X

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 9.606.846,75 złotych, co stanowi 47% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 9.560.930,75 złotych (50,2% prognozowanych dochodów bieżących budżetu). Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 9.445.396,41 złotych, stanowiąc 44,3% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2016 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 9.197.740,88 złotych, stanowiąc 49,9% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 247.655,53 złote, stanowiąc 8,6% planowanych wydatków majątkowych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2016 r.

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Na koniec I półrocza 2016 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu, w wysokości 161.450,34 złote (na koniec roku budżetowego planowany deficyt budżetu wynieść ma - 856.409 złotych).

Planowane przychody budżetu w wysokości 1.300.000 złotych zostały wykonane, do końca I półrocza 2016 roku - w kwocie 1.411.733,50 złotych. Są to przychody z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Planowane rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej wysokości 849.598 złotych wykonane zostały w kwocie 265.154,03 złote.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 8.104.782,28 złotych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na: podanie na stronie 7 w części opisowej „Informacji (..) po stronie planu – błędnej kwoty dotacji celowych na zadania zlecone i własne (wg danych podanych w sprawozdaniu Rb-27S, biorąc pod uwagę paragrafy 201, 203 i 206 - powinna zostać podana kwota: 6.968.779,66 zł.); podobnie na stronie 8 „Informacji (..)” kwota dotacji celowych na zadania zlecone i własne (uwzględniając paragrafy 201, 203 i 206) po stronie planu powinna wynosić 6.968.779,66 zł.; na stronie 13 „Informacji (..)” w rozdziale 80104 w paragrafie 4240 - kwota planu jest niezgodna z kwotą wynikającą ze sprawozdania Rb-28S; podobnie w dziale 852 kwota ogółem po wykonaniu jest niezgodna z kwotą wynikającą ze sprawozdania Rb-28S; na stronie 14, w rozdziale 85212, w paragrafie 4700 - kwota wykonania jest niezgodna z kwotą wynikającą ze sprawozdania Rb-28S; na stronie 16 „Informacji(..)” w rozdziale 92601 - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S powinien zostać podany paragraf 6060 zamiast paragrafu 6050; na stronie 29 i 31 wykazano wydatki poniesione na Szkoły Podstawowe, suma poszczególnych składowych wynosi 1.742.536,19 zł, natomiast kwota w rozdziale 80101 po wykonaniu wynosi 1.748.339,25 zł. Na stronie 35 „Informacji (..)” zapisano, że „ W budżecie gminy Małomice zaplanowano na 2016 r. uzyskanie dochodów w wysokości 77.515,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (...)”- natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że dochody z tego tytułu zaplanowane zostały w kwocie 78.515,00 zł.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2016 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 do końca I półrocza 2016 w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej przez Gminę Małomice na lata 2016 – 2034 - nie zostały wprowadzone żadne zmiany.

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**

