

Uchwała Nr 255/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 kwietnia 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Panią Burmistrz Miasta i Gminy Małomice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel -- Przewodnicząca
Adriana Kamedulska – 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 2016 r. poz.561) po rozpatrzeniu sprawozdania Pani Burmistrz Miasta i Gminy Małomice z wykonania budżetu Gminy za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2016 roku -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Małomice za rok 2016, przedstawione przez Panią Burmistrz Miasta i Gminy Małomice wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2016 roku.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Małomice za rok 2016, przedstawione przez Panią Burmistrz Gminy wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2016 roku 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Małomice w 2016 roku obrazuje poniższe zestawienie.

ANALIZA DO OCENY PRZEBIEGU
WYKONANIA BUDŻETU - MIASTO i GMINA
MAŁOMICE za 4 KWARTAŁY 2016 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	20 044 232,16	19 529 655,86	97,4%
1.1.	dochody bieżące	19 512 289,74	19 001 296,28	97,4%
1.2.	dochody majątkowe	531 942,42	528 359,58	99,3%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	520 000,00	516 417,16	99,3%
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	
2	Wydatki ogółem, w tym:	20 900 641,16	19 444 339,40	93,0%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	19 108 103,16	18 232 210,93	95,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 029 150,00	6 709 000,65	95,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	874 234,00	842 573,70	96,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	339 594,00	261 001,19	76,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	1 792 538,00	1 212 128,47	67,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 792 538,00	1 212 128,47	67,6%
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:	620 230,00	524 848,11	84,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	394 650,00	333 960,85	84,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	225 580,00	190 887,26	84,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-856 409,00	85 316,46	
WFD	Deficyt	-856 409,00		
WFN	Nadwyżka		85 316,46	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 300 000,00	1 411 733,50	108,6%
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	
4	Rozchody ogółem, w tym:	443 591,00	443 590,40	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	243 591,00	243 590,40	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:	200 000,00	200 000,00	100,0%
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	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		7 776 172,09	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		419,17	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 907 371,77	
	Wymagalne		1 196 355,31	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	404 186,58	769 085,35	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 704 186,58	2 180 818,85	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		7 776 172,09	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	783 185,00	704 591,59	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	783 185,00	704 591,59	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2016 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 19.529.655,86 złotych, stanowiąc 97,4% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 19.001.296,28 złotych (97,4% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 528.359,58 złotych (99,3% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu) w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 516.417,16 złotych (99,3% prognozowanych dochodów budżetu z tego tytułu w roku 2016).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 19.444.339,40 złotych, odpowiadając 93% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 18.232.210,93 złote, stanowiąc 95,4% planowanych wydatków bieżących budżetu, a wydatki majątkowe w wysokości 1.212.128,47 złotych, stanowiąc 67,6% planowanych wydatków majątkowych. Z danych podanych przez Gminę w sprawozdaniu Rb-28S według stanu na 31 grudnia 2016 roku wynika, że przekroczenia planowanych wydatków wystąpiły: w dziale 754, rozdziale 75412, w §4210, w kwocie 39,13 zł.; w dziale 921, rozdziale 92109, w §4300 w kwocie 352,32 zł. oraz w dziale 926, rozdziale 92601, w §4300 w kwocie 996,16 zł.

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 1.300.000 złote – wykonane zostały 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).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty/wykupu w wysokości 443.591 złotych – zostały wykonane w kwocie 443.590,40 złotych.

Rok 2016 - Gmina Małomice zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 85.316,46 złotych (po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego - planowany deficyt budżetu na koniec 2016 r. wynieść miał 856.409 złotych).

Dług Gminy na koniec 2016 roku ukształtował się na poziomie 7.776.172,09 złotych, stanowiąc 39,8% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2016.

Kwota należności wymagalnych Gminy na koniec 2016 r. wyniosła 1.196.355,31 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 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA MAŁOMICE za 4 KWARTAŁY 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	3,91%	6,26%	6,63%	2,35%	2,72%
2017	4,19%	5,29%	5,66%	1,10%	1,47%
2018	3,93%	4,68%	5,05%	0,75%	1,12%
2019	4,39%	6,45%	6,45%	2,06%	X
2020	4,56%	7,43%	7,43%	2,87%	X
2021	4,88%	8,00%	8,00%	3,12%	X
2022	4,44%	8,41%	8,41%	3,97%	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	0,16%	13,58%	13,58%	13,42%	X
2034	0,00%	13,75%	13,75%	13,75%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, że z budżetu Gminy Małomice udzielona została dotacja celowa na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (w rozdziale 92120, §2720, w wysokości 10.000 zł.). Uchwała w sprawie udzielenia dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, zgodnie z przepisami art.11 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz.561) podlega nadzorowi Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze – na podstawie kryterium zgodności z prawem.

Uchwała Nr XXX/130/2016 Rady Miejskiej w Małomicach z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Jana Chrzciciela w Chichach (...) nie została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze – w celu oceny zgodności postanowień tej uchwały z prawem.

Na stronie 10 „Sprawozdania (...)” błędnie określono kwoty ogółem wydatków bieżących (w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczone, dotacje na zadania bieżące) i majątkowych (plan i wykonanie).

Na stronie 17 „Sprawozdania (...)” kwota wykonania w dziale 921 nie jest zgodna z kwotą wynikającą ze sprawozdania Rb-28S; podobnie na stronie 45, w tabeli dotyczącej wydatków w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi - kwota wykonania nie jest zgodna z kwotą wynikającą ze sprawozdania Rb-28S, w rozdziale 85154.

W pozostałym zakresie Skład Orzekający nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Małomice w roku 2016 – za prawidłową.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r. - zawiera elementy, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz.1870 z późn.zm.).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Małomice za rok 2016, przedstawione wraz z informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r. - 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

