

Uchwała Nr 532 / 2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 27 września 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedstawionej przez Burmistrza Miasta i Gminy Małomice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Grażyna Radomska - Członek
Adriana Kamedulska - 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 2016 r., poz.1870 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Pani Burmistrz Miasta i Gminy Małomice o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku -

opiniuje pozytywnie z uwagą informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Małomice za I półrocze 2017 roku, przedłożoną przez Panią Burmistrz Miasta i Gminy Małomice.

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2017 i jej zmianami dokonanymi w I półroczu br. oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2017 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2017 roku.

Wykonanie budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2017 r. - prezentuje poniższa tabela.

ANALIZA DO OCENY INFORMACJI O
PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU -
MIASTO i GMINA MAŁOMICE za I
PÓŁROCZE 2017 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	22 292 783,54	10 919 330,32	49,0%
1.1.	dochody bieżące	20 360 879,54	10 849 583,65	53,3%
1.2.	dochody majątkowe	1 931 904,00	69 746,67	3,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	372 000,00	8 004,67	2,2%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 354 904,00	61 742,00	4,6%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 354 904,00	61 742,00	4,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	22 450 818,14	11 836 203,63	52,7%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	19 271 408,14	10 134 158,95	52,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 319 798,00	3 897 734,53	53,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 049 980,00	445 824,27	42,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	350 000,00	125 274,18	35,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	3 179 410,00	1 702 044,68	53,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 179 410,00	1 702 044,68	53,5%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 561 894,00	1 497 038,55	95,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 007 295,00	952 565,63	94,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	554 599,00	544 472,92	98,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-158 034,60	-916 873,31	
WFD	Deficyt	-158 034,60	-916 873,31	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	656 075,00	1 154 459,56	176,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	101 000,00	
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:	656 075,00	1 053 459,56	160,6%
3.6.1	na pokrycie deficytu	158 034,60	815 873,31	516,3%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	498 040,40	49 020,50	9,8%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	98 040,40	49 020,50	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:	400 000,00	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	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		7 821 586,90	
	Kredyty krótkoterminowe		101 000,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 190 366,59	
	Wymagalne		2 268 369,07	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 089 471,40	715 424,70	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 745 546,40	1 768 884,26	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		7 821 586,90	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	848 040,40	174 294,68	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	848 040,40	174 294,68	

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 2017 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)
2017	3,84%	5,68%	6,34%	1,84%	2,50%
2018	3,82%	4,96%	5,62%	1,14%	1,80%
2019	4,14%	6,36%	7,02%	2,22%	2,88%
2020	4,24%	7,32%	7,32%	3,08%	X
2021	4,48%	8,00%	8,00%	3,52%	X
2022	4,28%	8,41%	8,41%	4,13%	X
2023	4,13%	9,32%	9,32%	5,19%	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%	13,79%	13,79%	13,55%	X

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 10.919.330,32 złote, co stanowi 49% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 10.849.583,65 złotych (53,3% prognozowanych dochodów bieżących budżetu). Wykonanie dochodów majątkowych wyniosło natomiast 3,6% prognozowanych dochodów majątkowych, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku stanowiły 8.004,67 zł. (2,2% prognozowanych dochodów majątkowych z tego tytułu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 11.836.203,63 złote, stanowiąc 52,7% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2017 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 10.134.158,95 złotych, stanowiąc 52,6% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 1.702.044,68 złotych, stanowiąc 53,5% planowanych wydatków majątkowych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2017 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że w rozdziale 85415 poniesione zostały wydatki klasyfikowane w §2910 „ zwrot dotacji oraz płatności , w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (..)” które nie zostały wcześniej zaplanowane w budżecie.

Na koniec I półrocza 2017 r. budżet Gminy zamknął się deficytem budżetu w wysokości - 916. 873,31 złotych (na koniec roku budżetowego planowany deficyt budżetu wynieść ma, wg danych na koniec I półrocza br. -158.034,60 złotych).

Planowane przychody budżetu w wysokości 656.075 złotych zostały wykonane, do końca I półrocza 2017 roku w kwocie 1.154.459,56 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 848.040,40 złotych wykonane zostały w kwocie 174.294,68 złotych.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 7.821.586,90 złotych.

Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli dotyczącej „Realizacji wydatków budżetowych w I półroczu 2017 roku” w kilku pozycjach brak jest nazwy rozdziału i paragrafów; ponadto nie zawarto rozdziału 75405; w rozdziale 80104 w §4360 - błędnie określona została kwota wykonania; błędnie podana została także kwota wydatków ogółem – zamiast kwoty 11.836.206,63 zł. powinna zostać podana kwota 11.836.203,63 zł.

W tabeli dotyczącej środków wydatkowanych na działalność Rady Miejskiej – kwota planowanych wydatków ogółem oraz kwoty planowanych wydatków klasyfikowanych w §4210 i w §4300 są nieprawidłowe.

W tabeli „Zestawienie przychodów i rozchodów budżetu za I półrocze 2017 rok” w przychodach po stronie wykonania nie został wykazany kredyt krótkoterminowy - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS, co ma wpływ na ogólną kwotę wykonanych przychodów budżetu; w części dotyczącej rozchodów, w wierszu „wykup obligacji samorządowych” po stronie wykonania podana została kwota 200.000,00 zł co jest niezgodne z danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-NDS, w którym podana została wartość zerowa.

W tabeli dotyczącej „Zakresu i kwot dotacji z budżetu gminy w 2017 roku” - błędnie zsumowane zostały kwoty planowanych dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych, co ma wpływ na podanie błędnej kwoty planowanych dotacji ogółem.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2017 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 2016 r., poz.1870 z późn. zm.).

W tabeli nr 1 wystąpił błąd pisarski w kwocie po stronie planu, w wierszu 1.1.3 oraz błędnie określono kwoty po wykonaniu w wierszach: 1.1.3, 1.2.1, 10.1, 10.6 ; w tabeli nr 2 w przedsięwzięciu o nazwie „ Odpłatne przejęcie sieci wodociągowej i kanalizacyjnej” błędnie wykazano kwotę wykonania.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice w I półroczu 2017 roku przedstawiona została informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury - w informacji dotyczącej Małomickiego Ośrodka Kultury brak jest danych na temat poziomu należności i zobowiązań.

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

