

Uchwała Nr 304 / 2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 30 kwietnia 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Panią Burmistrz Miasta i Gminy Małomice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel -- Przewodnicząca
Grażyna Radomska – 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 2017 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2017 roku -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Małomice za rok 2017, przedstawione przez Panią Burmistrz Miasta i Gminy Małomice wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2017 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 2017, przedstawione przez Panią Burmistrz Gminy wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 r., poz.2077).

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Małomice w 2017 roku obrazuje poniższe zestawienie.

ANALIZA DO OCENY WYKONANIA
BUDŻETU - MIASTO i GMINA MAŁOMICE za
4 KWARTAŁY 2017 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	23 107 085,50	22 328 069,76	96,6%
1.1.	dochody bieżące	21 170 181,50	20 476 863,73	96,7%
1.2.	dochody majątkowe	1 936 904,00	1 851 206,03	95,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	377 000,00	352 546,51	93,5%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 389 194,00	1 298 659,52	93,5%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 389 194,00	1 298 659,52	93,5%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	23 265 120,10	22 541 558,28	96,9%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	20 164 110,10	19 460 490,90	96,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 362 766,00	7 028 483,31	95,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 061 610,00	1 061 610,00	100,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	268 000,00	252 420,37	94,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	3 101 010,00	3 081 067,38	99,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 101 010,00	3 081 067,38	99,4%
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:	1 545 084,00	1 529 966,55	99,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	986 985,00	976 796,59	99,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	558 099,00	553 169,96	99,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-158 034,60	-213 488,52	
WFD	Deficyt	-158 034,60	-213 488,52	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	656 075,00	1 053 459,56	160,6%
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:	656 075,00	1 053 459,56	160,6%
3.6.1	na pokrycie deficytu	158 034,60	213 488,52	135,1%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	498 040,40	498 040,40	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	98 040,40	98 040,40	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:	400 000,00	400 000,00	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:		7 264 592,89	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		1 323,73	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 327 290,10	
	Wymagalne		2 269 469,66	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 006 071,40	1 016 372,83	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 662 146,40	2 069 832,39	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		7 264 592,89	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	766 040,40	750 460,77	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	766 040,40	750 460,77	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2016 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 22.328.069,76 złotych, stanowiąc 96,6% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 20.476.863,73 złote (96,7% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 1.851.206,03 złote (95,6% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu) w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 352.546,51 złotych (93,5% prognozowanych dochodów budżetu z tego tytułu w roku 2017).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 22.541.558,28 złotych, odpowiadając 96,9% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 19.460.490,90 złotych, stanowiąc 96,5% planowanych wydatków bieżących budżetu, a wydatki majątkowe w wysokości 3.081.067,38 złotych, stanowiąc 99,4% planowanych wydatków majątkowych.

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 656.075 złotych – wykonane zostały w kwocie 1.053.459,56 złotych (są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty/wykupu w wysokości 498.040,40 złotych – zostały wykonane w całości.

Rok 2017 - Gmina Małomice zamknęła deficytem budżetu w wysokości -213.488,52 złote (po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego - planowany deficyt budżetu na koniec 2017 r. wynieść miał -158.034,60 złotych).

Dług Gminy na koniec 2017 roku ukształtował się na poziomie 7.264.592,89 złotych, stanowiąc 32,5% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2017.

Kwota należności wymagalnych Gminy na koniec 2017 r. wyniosła 2.269.469,66 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 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	3,53%	5,68%	6,34%	2,15%	2,81%
2018	3,82%	4,87%	5,53%	1,05%	1,71%
2019	4,14%	6,27%	6,93%	2,13%	2,79%
2020	4,24%	7,23%	7,23%	2,99%	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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze informacyjnie podaje, że:

- na str.1 Sprawozdania - wyszczególnione plany dochodów i wydatków są niezgodne z wartościami uchwalonymi Uchwałą Nr XXXII/142/2016 Rady Miejskiej w Małomicach;
- na str. 2 Sprawozdania wyszczególnione wartości dochodów i wydatków są niezgodne z wartościami budżetu na dzień 31.12.2017 r.;
- na str. 7 Sprawozdania kwota wykonania dotacji celowych na zadania zlecone i własne jest niezgodna z sumą wartości wykazanymi w paragrafach 2010,2030,2060;
- w tabeli dotyczącej realizacji wydatków budżetowych w 2017 roku brakuje wypełnionych wartości po planie i wykonaniu w rozdziałach 75023, 85501, 85502, 85504;
- na str.38 w informacji na temat wydatków w Oddziale przedszkolnym przy Szkole Podstawowej błędnie wykazano wartości wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, oraz pozostałych wydatków;
- na str. 41 Sprawozdania błędnie wpisano zaplanowaną kwotę z tytułu uzyskanych dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, która wg sprawozdania Rb-27s wynosi 77.905,00 zł;
- na str. 58 Sprawozdania błędnie wpisano kwotę kosztów obsługi dla rozdziału 85215, która wg Rb-28s wynosi 15,86 zł.;
- na str. 92 Sprawozdania plan kwoty ogółem wydatków w dziale 855 dla pozycji świadczeń rodzinnych, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego powinna wynosić 2.910.916,00 zł.

W pozostałym zakresie Skład Orzekający nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Małomice w roku 2017 – za prawidłową.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 r., poz.2077).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Małomice za rok 2017, przedstawione wraz z informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2017 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

