

Uchwała Nr 266/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta i Gminy Małomice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Małomice sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2018, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Małomice sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2018 rok zostało przedłożone w terminie i zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Burmistrz Miasta i Gminy Małomice przedstawił informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy Małomice, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2018 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	22 911 019,17	21 854 356,74	95,4%
1.1.	dochody bieżące	22 651 719,17	21 750 959,22	96,0%
1.2.	dochody majątkowe	259 300,00	103 397,52	39,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	245 000,00	94 136,64	38,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	28 300,00	28 290,00	100,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	24 050,00	24 046,50	100,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 250,00	4 243,50	99,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	23 311 019,17	21 579 182,95	92,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	21 164 765,77	19 938 718,05	94,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 728 436,23	7 220 962,02	93,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	991 927,00	970 601,26	97,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	290 000,00	274 943,61	94,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	2 146 253,40	1 640 464,90	76,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 146 253,40	1 640 464,90	76,4%
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:	0,00	0,00	
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-400 000,00	275 173,79	
WFD	Deficyt	-400 000,00		
WFN	Nadwyżka		275 173,79	
3	Przychody ogółem, w tym:	998 040,40	741 971,36	74,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	656 070,40	400 000,00	61,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	341 970,00	341 971,36	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	

4	Rozchody ogółem, w tym:	598 040,40	598 040,40	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	598 040,40	598 040,40	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		0,00	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku JST		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp:	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp:	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		7 065 228,76	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 536 648,80	
	Wymagalne		2 508 860,26	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7 065 228,76	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	888 040,40	872 984,01	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	888 040,40	872 984,01	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2018 wynika, że Gmina zamknęła rok 2018 nadwyżką budżetową w wysokości 275 173,79 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 400 000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje na nie wysokie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku stanowiące 38,4% planu.

Na koniec roku 2018 r. Gmina Małomice nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 508 860,26 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2017 r. należności wymagalne wyniosły 2 269 469,66 zł). Wobec powyższego Gmina

Małomice, działając przez swoje Organy, powinna wdrożyć środki prawne w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Przy realizacji budżetu Gminy Małomice na koniec 2018 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji - art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 486 953,40	1 812 241,17
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 828 923,40	2 154 212,53

Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 19 sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2018 r. błędnie podano kwotę wykonania wydatków bieżących – jest 19 937 718,05 zł, a winno być 19 938 718,05 zł. Ponadto na stronie 101 sprawozdania - w tabeli dotyczącej wykonania dochodów i wydatków na rachunkach wyodrębnionych jednostek oświatowych za 2018 rok - podając wykonanie wydatków w Szkole Podstawowej w Małomicach pominięto wykonanie § 4300 w kwocie 167,90 zł (podsumowanie wykonania wydatków tej jednostki jest prawidłowe - zgodne ze sprawozdaniem Rb-34S za IV kwartały roku 2018).

Łączna kwota długu Gminy Małomice na koniec roku 2018 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **7 065 228,76 zł**, co stanowiło 32,33% wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2018-2034 (lata objęte prognozą) Gmina Małomice spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Małomice (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Nr LVIII/257/2018 Rady Miejskiej w Małomicach z dnia 05.11.2018 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2018	3,94%	5,62%	5,55%	1,68%	1,61%
2019	4,23%	6,98%	6,90%	2,75%	2,67%
2020	4,15%	8,93%	8,85%	4,78%	4,70%
2021	4,13%	8,99%	8,99%	4,86%	X
2022	3,81%	9,12%	9,12%	5,31%	X
2023	3,70%	9,23%	9,23%	5,53%	X
2024	3,83%	11,46%	11,46%	7,63%	X
2025	3,59%	13,19%	13,19%	9,60%	X
2026	3,45%	13,57%	13,57%	10,12%	X
2027	2,36%	13,87%	13,87%	11,51%	X
2028	0,57%	14,16%	14,16%	13,59%	X
2029	0,35%	14,45%	14,45%	14,10%	X
2030	0,32%	14,64%	14,64%	14,32%	X
2031	0,29%	14,79%	14,79%	14,50%	X
2032	0,26%	14,89%	14,89%	14,63%	X
2033	0,23%	15,03%	15,03%	14,80%	X
2034	0,21%	15,18%	15,18%	14,97%	X

W dniu 14.12.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące spłaty zadłużenia. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy rozpatrywać przy uwzględnieniu regulacji wynikających z art. 9 wskazanej wyżej ustawy, mając na uwadze zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu. Zasadne jest, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych organy Gminy na bieżąco analizowały zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Gminy w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn.zm.) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel
Iwona Popiel