

## Uchwała Nr 509/2019

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 25 września 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedstawionej przez Burmistrza Gminy Małomice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca  
Joanna Chruściel - Członek  
Grażyna Radomska - 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 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2019 roku -

**opiniuje pozytywnie z uwagami** przedłożoną przez Burmistrza Małomic informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku.

### Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Małomic przedstawiła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w przedłożonej informacji oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych Gminy Małomice, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Małomice za pierwsze półrocze 2019 roku przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr XLIX/321/2010 Rady Miejskiej w Małomicach z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze danego roku budżetowego oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej w Małomicach i zarządzeniami Burmistrza Małomic oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza Małomic nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem.

Wykonanie budżetu Gminy Małomice za pierwsze półrocze 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>22 987 543,06</b>	<b>11 958 606,16</b>	<b>52,0%</b>
1.1.	dochody bieżące	22 585 316,06	11 867 059,35	52,5%
1.2.	dochody majątkowe	402 227,00	91 546,81	22,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	205 000,00	85 021,57	41,5%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	448 939,00	0,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	422 444,00	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	26 495,00	0,00	0,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>22 349 502,66</b>	<b>11 149 989,09</b>	<b>49,9%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	21 247 997,66	10 652 744,28	50,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 287 903,34	4 090 184,09	49,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 006 664,00	539 132,00	53,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	290 000,00	75 093,00	25,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 101 505,00	497 244,81	45,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 101 505,00	497 244,81	45,1%
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:	718 833,00	460 020,00	64,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	416 089,00	197 227,00	47,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	302 744,00	262 793,00	86,8%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>638 040,40</b>	<b>808 617,07</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>638 040,40</b>	<b>808 617,07</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>15 000,00</b>	<b>419 104,75</b>	<b>2794,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	15 000,00	0,00	0,0%
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	0,00	419 104,75	
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>653 040,40</b>	<b>84 011,85</b>	<b>12,9%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	638 040,40	69 020,20	10,8%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	15 000,00	14 991,65	99,9%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>0,00</b>		
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		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art..5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację 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 realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>6 996 529,74</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		321,18	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>5 320 918,42</b>	
	Wymagalne		2 544 740,25	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		6 996 529,74	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	928 040,40	144 113,20	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	928 040,40	144 113,20	

Planowany budżet Gminy Małomice zakłada nadwyżkę w wysokości 638 040,40 zł, a na dzień 30.06.2019 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 808 617,07 zł. Przychody wykonano w wysokości 419 104,75 zł i są to w całości przychody z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 653 040,40 zł wykonane zostały na poziomie 12,9% planu, tj. w wysokości 84 011,85 zł. Przy czym zrealizowane rozchody obejmują spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w wysokości 69 020,20 zł oraz udzielone pożyczki w wysokości 14 991,65 zł.

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2019 r. zasada równowagi budżetu określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji z art. 242 ufp	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 337 318,40	1 214 315,07
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 337 318,40	1 633 419,82

Na koniec I półrocza 2019 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 544 740,25 zł. Natomiast dług Gminy na dzień 30 czerwca 2019 wyniósł 6 996 529,74 zł, co stanowi 30,4% prognozowanych dochodów budżetu). Wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 321,18 zł.

Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że:

- na stronie 11 informacji podano, że dochody z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w okresie sprawozdawczym zrealizowano w wysokości 27 155,82 zł, podczas gdy ze sprawozdania budżetowego Rb-27s wynika kwota 25 217,15 zł, co stanowi 16,8% planu;
- na stronie 80 informacji – w części dotyczącej zadań w zakresie upowszechniania sportu podano, że zaplanowano kwotę 100 000,00 zł na dotację dla 4 klubów sportowych, podczas gdy w budżecie w rozdz. 92605 zaplanowano wydatki na kwotę 115 000,00 zł;
- na stronie 81 informacji – w części dotyczącej *sprawozdania z wykonania planu przychodów i wydatków Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Małomicach za I półrocze 2019r.* – w pozycji stan środków na początek roku po stronie planu niewłaściwie podano kwotę 122 442,00 zł podczas gdy ze

sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb- 30s) wynika, że powinna to być kwota 142 442,00 zł. Tym samym przychody ogółem po stronie planu winny wynosić 2 079 165,00 zł, a nie jak podano 2 059 165,00 zł;

- na stronie 89 informacji – w załączniku *zakres i kwoty dotacji z budżetu gminy w I półroczu 2019 roku* w części dotyczącej dotacji dla jednostek z poza sektora finansów publicznych w dziale 926 podano, że zaplanowana dotacja dla UKS TRAPER wynosi 12 000,00 zł, podczas gdy kwota zaplanowana w budżecie na tą dotację wynosi 13 000,00 zł;
- na stronie 87 informacji w części dotyczącej *sprawozdania z realizacji dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie w I półroczu 2019 roku* łączne wykonanie dochodów na ww. zadania wynosi 3 397 076,66 zł, a nie jak podano 3 379 785,66 zł;
- W informacji w na stronie 3 w Tabeli *realizacja dochodów budżetowych w I półroczu 2019 roku* niewłaściwie podano kwotę wykonania dochodów w dziale 756 – jest kwota 3 063 898,05 zł, a powinno być 3 062 367,38 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Małomice za I półrocze 2019 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2019 r.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2019 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.

Stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych ujęte dla roku 2019 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2019.

Łączna kwota długu Gminy Małomice wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2019 r. wynosi 6 427 188,36 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2034 (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 ust.1 ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Małomice - 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)		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2019	4,16%	7,16%	7,16%	3,00%	X
2020	3,66%	7,18%	7,18%	3,52%	X
2021	4,00%	8,15%	8,15%	4,15%	X
2022	3,75%	7,49%	7,49%	3,74%	X
2023	3,64%	9,50%	9,50%	5,86%	X
2024	3,78%	10,88%	10,88%	7,10%	X
2025	3,53%	13,13%	13,13%	9,60%	X
2026	3,39%	13,51%	13,51%	10,12%	X

2027	2,31%	13,81%	13,81%	11,50%	X
2028	1,71%	14,10%	14,10%	12,39%	X
2029	1,51%	14,39%	14,39%	12,88%	X
2030	1,46%	14,60%	14,60%	13,14%	X
2031	1,40%	14,77%	14,77%	13,37%	X
2032	1,35%	14,89%	14,89%	13,54%	X
2033	1,29%	15,03%	15,03%	13,74%	X
2034	1,40%	15,18%	15,18%	13,78%	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.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice w I półroczu 2019 roku przedstawiona została informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Małomickiego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki publicznej w Małomicach. Skład Orzekający wskazuje, że w informacji dotyczącej wykonania planu finansowego Małomickiego Ośrodka Kultury nie zastosowano się do dyspozycji art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i nie uwzględniono stanu należności i zobowiązań tej jednostki.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

**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

