



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2020-04-16

RIO.II.K.0010.225 .2020

**Pani  
Małgorzata Janina Sendeka  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Małomice**

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 225/2020** Składu Orzekającego Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 15 kwietnia 2020 roku w sprawie wydania opinii  
o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok.

PREZES IZBY

*Ryszard Zajaczkowski*

**Uchwała Nr 225 /2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 15 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta i Gminy Małomice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2019 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 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2019, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

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

opiniuje **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2019 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 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2019 rok zostało przedłożone w terminie i zostało sporządzone w szczególowości 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 2019 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 2019 rok, 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>25 966 408,17</b>	<b>25 202 285,77</b>	<b>97,1%</b>
1.1.	dochody bieżące	24 890 331,88	24 006 471,46	96,4%
1.2.	dochody majątkowe	1 076 076,29	1 195 814,31	111,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	355 000,00	465 940,86	131,3%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 047 910,33	1 043 965,78	99,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 007 514,26	1 003 569,30	99,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	40 396,07	40 396,48	100,0%
2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>25 328 367,77</b>	<b>23 966 759,75</b>	<b>94,6%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	23 513 222,76	22 265 006,50	94,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 505 595,88	7 849 283,68	92,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 008 834,00	1 008 833,82	100,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	238 628,00	189 792,51	79,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 815 145,01	1 701 753,25	93,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 815 145,01	1 701 753,25	93,8%
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:	1 542 798,67	1 508 393,42	97,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 097 610,16	1 067 216,86	97,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	445 188,51	441 176,56	99,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>638 040,40</b>	<b>1 235 526,02</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>638 040,40</b>	<b>1 235 526,02</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>15 000,00</b>	<b>434 096,40</b>	<b>2894,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych,:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	15 000,00	14 991,65	99,9%
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	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>653 040,40</b>	<b>653 032,05</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	638 040,40	638 040,40	100,0%
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	
6	<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,:	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		6 427 188,36	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		4 165 593,91	
	Wymagalne		2 629 379,50	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		6 427 188,36	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	876 668,40	827 832,91	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	876 668,40	827 832,91	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2019 wynika, że Gmina zamknęła rok 2019 nadwyżką budżetową w wysokości 1 235 526,02 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 638 040,40 zł.

Na koniec roku 2019 r. Gmina Małomice nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 629 379,50 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2018 r. należności wymagalne wyniosły 2 508 860,26 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 2019 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	1 377 109,12	1 741 464,96
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 377 109,12	2 160 569,71

Łączna kwota długu Gminy Małomice na koniec roku 2019 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 6 427 188,36 zł, co stanowiło 25,5% wykonanych dochodów ogółem.

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 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Małomice (ostatnia zmiana WPF – Zarządzenie burmistrza Małomice Nr 71/2019 z dnia 31.12.2019 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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	3,38%	7,16%	7,14%	3,78%	3,76%
2020	3,66%	7,19%	7,17%	3,53%	3,51%
2021	4,00%	8,16%	8,14%	4,16%	4,14%
2022	3,75%	7,50%	7,50%	3,75%	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

Skład orzekający **zwraca uwagę**, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2019 nie ujęto – stosownie do art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 2010 ze zm.) informacji o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ww. ustawy wraz z objaśnieniami.

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 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały, z zastrzeżeniem przepisów art. 15zrz ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.).*

Przewodnicząca Składu Orzekającego

*Iwona Popiel*  
Iwona Popiel