



**Uchwała Nr 539/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 27 października 2020 roku**

**w sprawie wydania opinii o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2020 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca  
Joanna Chruściel - 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 2019 r., poz. 2137) 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 przedstawionej przez Burmistrza Małomic o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2020 roku

**opiniuje pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 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 2020 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 z sprawozdaniach budżetowych Gminy Małomice, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za pierwsze półrocze 2020 roku 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 wydatków niezgodnych z planem wydatków, a przekroczenie planowanych wydatków wystąpiło w dziale 855, rozdziale 85502 w § 4610 w wysokości 11,60 zł.

Wykonanie budżetu Gminy Małomice za pierwsze półrocze 2020 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>26 797 853,87</b>	<b>13 416 447,57</b>	<b>50,1%</b>
1.1.	dochody bieżące	26 347 753,87	13 347 254,65	50,7%
1.2.	dochody majątkowe	450 100,00	69 192,92	15,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	335 000,00	15 132,56	4,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	886 901,51	502 137,21	56,6%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	793 395,49	443 388,12	55,9%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	93 506,02	58 749,09	62,8%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>26 594 219,31</b>	<b>12 348 753,11</b>	<b>46,4%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	25 456 724,31	12 215 289,75	48,0%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 211 021,65	4 560 365,10	49,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 126 429,00	544 216,00	48,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	240 000,00	99 688,46	41,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 137 495,00	133 463,36	11,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 137 495,00	133 463,36	11,7%
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:	856 903,05	418 637,30	48,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	733 688,87	372 375,94	50,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	123 214,18	46 261,36	37,5%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>203 634,56</b>	<b>1 067 694,46</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>203 634,56</b>	<b>1 067 694,46</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>434 405,84</b>	<b>1 016 590,37</b>	<b>234,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	34 405,84	34 405,84	100,0%
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 finansach publicznych	400 000,00	982 184,53	245,5%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>638 040,40</b>	<b>69 020,20</b>	<b>10,8%</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	500 000,00	0,00	0,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5.</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>			
5.1.	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	
5.2.	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>		<b>7 543 465,74</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		14,99	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>6 584 757,23</b>	
	Wymagalne		2 726 370,55	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7 543 465,74	

Planowany budżet Gminy Małomice zakłada nadwyżkę w wysokości 203 634,56 zł, a na dzień 30.06.2020 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 1 067 694,46 zł. Przychody wykonano w wysokości 1 016 590,37 zł i są to przychody z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (982 184,53 zł) oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (34 405,84 zł). Planowane rozchody budżetu w wysokości 638 040,40 zł wykonane zostały na poziomie 10,8% planu, tj. w wysokości 69 020,20 zł.

Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych – 15,4% , w tym niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku – 4,5% oraz na niskie wykonanie wydatków majątkowych – 11,7%. W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. nie odniesiono się do przyczyn niskiego wykonania dochodów, jak i wydatków we wskazanym zakresie.

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2020 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	891 029,56	1 131 964,90
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 291 029,56	2 114 149,43

Na koniec I półrocza 2020 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 726 370,55 zł. Natomiast dług Gminy na dzień 30 czerwca 2020 wyniósł 7 543 465,74 zł, (co stanowi 28,15% prognozowanych dochodów budżetu). Wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 14,99 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 68 informacji w tabeli „Zestawienie przychodów i rozchodów budżetu za I półrocze 2020 roku” niewłaściwie podano planowaną kwotę rozchodów budżetu z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek: podano kwotę 138 040,40 zł, a z budżetu Gminy, jak i ze sprawozdania budżetowego Rb-NDS za I półrocze 2020 r. wynika kwota 638 040,40 zł.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2020 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 2020 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2020.

Łączna kwota długu Gminy Małomice wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2020 r. wynosi 6 901 549,57 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2020 - 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 )
2020	6,52%	14,06%	14,84%	7,54%	8,32%
2021	6,27%	13,16%	13,94%	6,89%	7,67%
2022	5,95%	12,29%	13,07%	6,34%	7,12%
2023	5,71%	13,57%	13,57%	7,86%	X
2024	6,12%	16,69%	16,69%	10,57%	X
2025	5,75%	19,36%	19,36%	13,61%	X
2026	5,53%	14,79%	15,05%	9,26%	9,52%
2027	4,25%	16,11%	16,11%	11,86%	X
2028	3,24%	17,79%	17,79%	14,55%	X
2029	2,53%	19,07%	19,07%	16,54%	X
2030	2,14%	19,73%	19,73%	17,59%	X
2031	2,04%	19,94%	19,94%	17,90%	X
2032	1,94%	20,00%	20,00%	18,06%	X
2033	1,86%	20,04%	20,04%	18,18%	X
2034	1,98%	20,07%	20,07%	18,09%	X

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice w I półroczu 2020 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2020 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2020 r. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy we wskazanym okresie przebiegała prawidłowo, bez znaczących odchyłeń od planu.

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 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

**Iwona Popiel**