

Uchwała Nr 251/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 04 maja 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Gminy Małomice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2020 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 2021 r. poz. 305) 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 Gminy Małomice sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2020, 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 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza Gminy Małomice sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2020 rok zawiera zestawienie dochodów i wydatków – stosownie do art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków 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 2020 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 2020 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	27 391 575,59	26 716 771,86	97,5%
1.1.	dochody bieżące	26 933 015,29	25 938 267,19	96,3%
1.2.	dochody majątkowe	458 560,30	778 504,67	169,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	335 000,00	153 652,30	45,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	941 846,51	947 487,79	100,6%

a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	848 340,49	853 981,76	100,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	93 506,02	93 506,03	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	27 187 941,03	24 913 359,38	91,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	26 116 555,03	24 415 167,99	93,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 030 209,65	8 241 002,76	91,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 128 364,00	1 098 264,00	97,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	190 000,00	166 188,87	87,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 071 386,00	498 191,39	46,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 071 386,00	498 191,39	46,5%
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:	911 388,05	765 915,44	84,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	788 173,99	663 945,22	84,2%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	123 214,06	101 970,22	82,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	203 634,56	1 803 412,48	
WFN	Nadwyżka	203 634,56	1 803 412,48	
3	Przychody ogółem, w tym:	434 405,84	1 016 590,37	234,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych,:	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	
4	Rozchody ogółem, w tym:	638 040,40	638 040,40	100,0%
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	500 000,00	500 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		7 040 967,13	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		1 200,48	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 508 749,54	
	Wymagalne		2 876 229,56	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7 040 967,13	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2020 wynika, że Gmina zamknęła rok 2020 nadwyżką budżetową w wysokości 1 803 412,48 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 203 634,56 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 1 016 590,37 zł, z czego 982 184,53 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2

pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 34 405,84 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 638 040,40 zł wykonane zostały w 100% planu.

Skład Orzekający wskazuje, że na koniec roku 2020 r. Gmina Małomice posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 1 200,48 zł. Natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 876 229,56 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do lat poprzednich (na koniec 2019 r. należności wymagalne wyniosły 2 629 379,50 zł, zaś na koniec 2018 r. - 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 2020 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	816 460,26	1 523 099,20
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 216 460,26	2 505 283,73

Dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (*wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*) wykonano w wysokości 99 325,82 zł, co stanowi 100% planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (*Zwalczanie narkomanii*) w wysokości 3 000,00 zł – nie zostały wykonane, a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (*Przeciwdziałanie alkoholizmowi*) w wysokości 96 326,00 zł – wykonano w wysokości 65 566,87 zł, co stanowi 68,1% planu. Skład Orzekający podkreśla, że w przepisach zawartych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz.U. z 2019 r, poz. 2277 z późn. zm.) wskazano, że dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wskazanej wyżej ustawy nie mogą być przeznaczane na inne cele niż wskazane w art. 18² tej ustawy.

Skład orzekający **zwraca uwagę**, że w budżecie zarówno po stronie dochodów zaplanowano i wykonano dochody w dziale 853 rozdziale 85326 (*Fundusz Solidarnościowy*), jak i po stronie wydatków zaplanowano i wydatkowano środki w ww. dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej. Jednak zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1787) do środków przekazanych z Funduszu jednostkom samorządu terytorialnego nie stosuje się art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 38). Tym samym środki przekazywane jednostkom samorządu terytorialnego nie stanowią dochodów tych jednostek, zaś zadania nimi finansowane realizowane są poza budżetem (planem wydatków JST).

Łączna kwota długu Gminy Małomice na koniec roku 2020 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 7 040 967,13 zł, co stanowi 26,35% wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2020-2051 (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 Małomic Nr 125/2020 z dnia 09.12.2020 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	6,85%	14,06%	15,16%	7,21%	8,31%
2021	7,22%	12,93%	14,03%	5,71%	6,81%
2022	6,64%	11,45%	12,55%	4,81%	5,91%
2023	6,39%	13,29%	13,29%	6,90%	X
2024	6,81%	16,84%	16,84%	10,03%	X
2025	6,45%	20,35%	20,35%	13,90%	X
2026	6,21%	14,95%	15,30%	8,74%	9,09%
2027	6,00%	16,36%	16,36%	10,36%	X
2028	3,22%	18,24%	18,24%	15,02%	X
2029	2,49%	19,87%	19,87%	17,38%	X
2030	2,07%	20,38%	20,38%	18,31%	X
2031	1,95%	20,58%	20,58%	18,63%	X
2032	1,78%	20,61%	20,61%	18,83%	X
2033	1,73%	20,54%	20,54%	18,81%	X
2034	1,62%	20,54%	20,54%	18,92%	X
2035	1,23%	20,45%	20,45%	19,22%	X
2036	1,17%	20,32%	20,32%	19,15%	X
2037	1,12%	20,27%	20,27%	19,15%	X
2038	1,08%	20,23%	20,23%	19,15%	X
2039	1,05%	19,99%	19,99%	18,94%	X
2040	1,02%	19,63%	19,63%	18,61%	X
2041	0,98%	18,97%	18,97%	17,99%	X

W latach 2042- 2051 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2020 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu .

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel