

Uchwała Nr 477/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 24 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca
Joanna Chruściel - Członek
Jarosław Kotowski - 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 2021 r., poz. 305 zm.) po rozpatrzeniu informacji przedstawionej przez Burmistrza Małomic o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2021 roku

opiniuje pozytywnie z uwagą informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 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 2021 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 2021 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,
- przekroczenie planowanych wydatków wystąpiło w dziale 851, rozdziale 85195 w § 4300 w wysokości 1 zł oraz w dziale 900 rozdziale 90004 w § 4210 w wysokości 315,46 zł.

Wykonanie budżetu Gminy Małomice za pierwsze półrocze 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	27 127 286,47	15 609 290,04	57,5%
1.1.	dochody bieżące	26 847 286,47	14 331 535,76	53,4%
1.2.	dochody majątkowe	280 000,00	1 277 754,28	456,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	255 000,00	270 529,65	106,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	392 564,09	332 305,70	84,7%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	370 431,63	316 516,23	85,4%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	22 132,46	15 789,47	71,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	32 305 594,59	15 664 033,46	48,5%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	25 996 913,73	13 266 574,46	51,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 389 815,09	4 881 908,08	52,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 156 403,47	578 696,00	50,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	220 000,00	49 096,39	22,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 308 680,86	2 397 459,00	38,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 308 680,86	2 397 459,00	38,0%
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:	574 334,66	200 824,17	35,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	488 016,19	188 235,24	38,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	86 318,47	12 588,93	14,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-5 178 308,12	-54 743,42	
WFD	Deficyt	-5 178 308,12	-54 743,42	
3	Przychody ogółem, w tym:	5 916 348,52	2 181 962,45	36,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 500 000,00	0,00	0,0%
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 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	671 348,52	671 348,52	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	745 000,00	1 510 613,93	202,8%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	738 040,40	69 020,20	9,4%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	738 040,40	69 020,20	9,4%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	600 000,00	0,00	0,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	5 178 308,12		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 500 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	6 959,60		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	671 348,52		
5.5.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	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 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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		7 048 282,26	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 919 742,42	

	Wymagalne		2 918 211,06	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7 048 282,26	

Planowany budżet Gminy Małomice zakłada deficyt budżetowy w wysokości 5 178 308,12 zł, który na dzień 30.06.2021 r. wykonano w wysokości 54 743,42 zł. Przychody wykonano w wysokości 2 181 962,45 zł i są to przychody z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (1 510 613,93 zł) oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (671 348,52 zł). Planowane rozchody budżetu w wysokości 738 040,40 zł wykonane zostały na poziomie 9,4% planu, tj. w wysokości 69 020,20 zł.

Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że Gmina Małomice w rozdziale 75616 zaplanowała dochody z tytułu opłaty targowej w §043 klasyfikacji budżetowej (wykonanie 0zł), jednocześnie w rozdziale 75618 wykazano wykonanie dochodów w §2680 „rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych” w wysokości 95,00 zł. Zgodnie z brzmieniem art. 31 zzm 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 (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz.1842 ze zm.) od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 nie pobiera się opłaty targowej, o której mowa w art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U z 2019 r., poz. 1170 ze zm.). Natomiast z tytułu niepobierania ww. opłaty jednostkom samorządu terytorialnego przysługuje rekompensata ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19., która została przekazana samorządom do dnia 31 marca 2021 r. Wobec powyższego w planie dochodów na koniec I półrocza 2021 powinna zostać ujęta (w planie i wykonaniu) kwota rekompensaty utraconych dochodów na skutek zawieszenia opłaty targowej w 2021 r. (§2680), a nie kwota opłaty targowej (§043).

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2021 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	850 372,74	1 064 961,30
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 595 372,74	2 575 575,23

Na koniec I półrocza 2021r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 918 211,06 zł. Natomiast dług Gminy na dzień 30 czerwca 2021 wyniósł 7 048 282,26 zł - co stanowi 28,15% prognozowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający **wskazuje**, że na stronie 87 informacji w tabeli „Zestawienie przychodów i rozchodów budżetu za I półrocze 2021 roku” niewłaściwie podano planowaną kwotę rozchodów budżetu z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w wysokości 138 040,40 zł, podczas gdy z budżetu Gminy, jak i ze sprawozdania budżetowego Rb-NDS za I półrocze 2021 r. wynika kwota 738 040,40 zł.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2021 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 2021 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2021. Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli nr 1 „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2021” w poz. 4.4.1 „Kredyty, pożyczki, emisja

papierów wartościowych, w tym na pokrycie deficytu budżetu” (plan) wykazano kwotę 0 zł, a kwota wynikająca z wieloletniej prognozy finansowej Gminy to 4 500 000,00 zł.

Łączna kwota długu Gminy Małomice wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2021 r. wynosi 10 816 165,60 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2021-2051 (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 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 planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonanie roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2021	7,84%	13,98%	14,86%	6,14%	7,02%
2022	7,25%	11,71%	12,59%	4,46%	5,34%
2023	6,89%	8,50%	9,38%	1,61%	2,49%
2024	7,06%	12,03%	12,03%	4,97%	X
2025	6,69%	16,32%	16,32%	9,63%	X
2026	6,21%	13,33%	13,87%	7,12%	7,66%
2027	4,91%	14,42%	14,97%	9,51%	10,06%
2028	3,44%	16,13%	16,13%	12,69%	X
2029	3,03%	18,10%	18,10%	15,07%	X
2030	2,58%	20,34%	20,34%	17,76%	X
2031	2,47%	20,61%	20,61%	18,14%	X
2032	2,30%	20,71%	20,71%	18,41%	X
2033	2,26%	20,72%	20,72%	18,46%	X
2034	2,16%	20,78%	20,78%	18,62%	X
2035	1,77%	20,93%	20,93%	19,16%	X
2036	1,88%	20,85%	20,85%	18,97%	X
2037	1,79%	20,82%	20,82%	19,03%	X
2038	1,74%	20,81%	20,81%	19,07%	X
2039	1,68%	20,59%	20,59%	18,91%	X
2040	1,63%	20,24%	20,24%	18,61%	X
2041	1,57%	19,59%	19,59%	18,02%	X
2042	1,58%	18,80%	18,80%	17,22%	X

W latach 2043–2051 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice w I półroczu 2021 roku przedstawiona została informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Małomickiego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki publicznej w Małomicach. Skład Orzekający po raz kolejny **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 2021r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy

o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2021 r.

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