

**Uchwała Nr 234/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 04 maja 2022 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Gminy Małomice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2021 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 ze zm.) 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 ze 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 Gminy Małomice sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2021, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

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

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2021 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 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2021 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 2021 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 2021 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>29 665 979,20</b>	<b>30 008 061,35</b>	<b>101,2%</b>
1.1.	dochody bieżące	28 120 473,26	28 493 617,54	101,3%
1.2.	dochody majątkowe	1 545 505,94	1 514 443,81	98,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	505 000,00	491 363,37	97,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	392 564,09	392 564,09	100,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	370 431,63	370 431,63	100,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	22 132,46	22 132,46	100,0%

<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>34 844 287,32</b>	<b>30 589 434,99</b>	<b>87,8%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	27 466 106,46	26 374 599,10	96,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 352 262,38	9 008 184,49	96,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 167 253,47	1 156 203,47	99,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	149 058,00	120 461,81	80,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 378 180,86	4 214 835,89	57,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 378 180,86	4 214 835,89	57,1%
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:	544 356,86	374 058,17	68,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	488 016,19	341 214,05	69,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	56 340,67	32 844,12	58,3%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-5 178 308,12</b>	<b>-581 373,64</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-5 178 308,12</b>	<b>-581 373,64</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>5 916 348,52</b>	<b>6 681 962,45</b>	<b>112,9%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 500 000,00	4 500 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata 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	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>738 040,40</b>	<b>738 040,40</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	738 040,40	738 040,40	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	600 000,00	600 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>581 373,64</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	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		581 373,64	
5.5.	splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		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 splaty 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>10 890 216,91</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		302,66	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>8 811 557,59</b>	
	Wymagalne		2 962 278,29	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		10 890 216,91	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2021 wynika, że Gmina zamknęła rok 2021 deficytem budżetowym w wysokości 581 373,64 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5 178 308,12 zł. Wydatki majątkowe budżetu wykonano na poziomie 57,1 %, a przyczyny odchylenia od planu zostały podane w sprawozdaniu z wykonania budżetu.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 6 681 962,45 zł, z czego 4 500 000,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, 1 510 613,93 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 617 348,52 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 738 040,40 zł wykonane zostały w 100% planu.

Skład Orzekający wskazuje, że na koniec roku 2021 r. Gmina Małomice posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 302,66 zł. Natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 962 278,29 zł. W związku z tym Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do lat poprzednich (na koniec 2020 r. należności wymagalne wyniosły 2 876 229,56 zł, zaś na koniec 2019 r. - 2 629 379,50 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 2021 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji - art. 242 ufp	plan	wykonanie
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>654 366,80</b>	<b>2 119 018,44</b>
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)</b>	1 399 366,80	3 629 632,37

Dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (*wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*) wykonano w wysokości 96 105,29 zł, co stanowi 106,29 % planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (*Zwalczanie narkomanii*) w wysokości 5 975,00 zł – wykonano w wysokości 1 365,00 zł, a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (*Przeciwdziałanie alkoholizmowi*) w wysokości 114 808,95 zł – wykonano w wysokości 83 275,96 zł. 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 2021 r, poz. 1119 ze zm.) wskazano, że dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wskazanej wyżej ustawy nie mogą być przeznaczane na inne cele niż wskazane w art. 18<sup>2</sup> tej ustawy.

Ponadto dochody budżetowe zaplanowane w dziale 900, rozdziale 90019 (*Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z płat i kar za korzystanie ze środowiska*) w § 0690 zaplanowane zostały w wysokości 10 000,00 zł, a wykonane w wysokości 12 621,35 zł, co stanowi 126,21% planu. Natomiast wydatki zaplanowane w wyżej wymienionym rozdziale klasyfikacji budżetowej w wysokości 10 000,00 zł – wykonane zostały w kwocie 1 512,00 zł, co stanowi 15,12% planu. Skład Orzekający podkreśla, że

przepis art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1973 ze zm.) stanowi, że do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej wskazanej ustawy w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

Łączna kwota długu Gminy Małomice na koniec roku 2021 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 10 890 216,91 zł, co stanowi 36,3% wykonanych dochodów ogółem (w tym zobowiązania stanowiące tytuł dłużny, o którym mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, spłacane z wydatków bieżących budżetu).

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 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 174/2021 z dnia 27.09. 2021 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 )
2021	7,78%	13,98%	14,86%	6,20%	7,08%
2022	7,25%	11,88%	12,76%	4,63%	5,51%
2023	6,89%	8,66%	9,54%	1,77%	2,65%
2024	7,06%	12,19%	12,19%	5,13%	X
2025	6,69%	16,32%	16,32%	9,63%	X
2026	6,21%	13,19%	13,73%	6,98%	7,52%
2027	4,91%	14,28%	14,83%	9,37%	9,92%
2028	3,44%	15,99%	15,99%	12,55%	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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2021 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 ze 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***