

Uchwała Nr 509/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 28 września 2022 roku

w sprawie wydania opinii o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca
Joanna Chruściel - Członek
Grażyna Radomska - 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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 zm.) po rozpatrzeniu informacji przedstawionej przez Burmistrza Małomic o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2022 roku

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 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 2022 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 2022 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,

Wykonanie budżetu Gminy Małomice za pierwsze półrocze 2022 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	27 335 600,30	15 976 083,63	58,4%
1.1.	dochody bieżące	26 510 594,63	15 508 736,66	58,5%
1.2.	dochody majątkowe	825 005,67	467 346,97	56,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	305 000,00	382 030,90	125,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 077 526,88	618 235,85	57,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 068 028,86	613 462,69	57,4%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 498,02	4 773,16	50,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	35 760 008,31	16 114 088,86	45,1%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	26 103 885,51	14 785 387,55	56,6%

2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 729 050,49	5 061 686,47	52,0%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 304 801,00	703 221,56	53,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	278 576,00	221 700,47	79,6%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	9 656 122,80	1 328 701,31	13,8%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 656 122,80	1 328 701,31	13,8%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 539 399,97	319 187,88	20,7%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 214 830,98	287 729,36	23,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	324 568,99	31 458,52	9,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-8 424 408,01	-138 005,23	
WFD	Deficyt	-8 424 408,01	-138 005,23	
3	Przychody ogółem, w tym:	9 162 448,41	7 862 448,41	85,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 800 000,00	2 500 000,00	65,8%
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	1 738 108,28	1 738 108,28	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	3 624 340,13	3 624 340,13	100,0%
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:	8 424 408,01		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	3 800 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	2 886 299,73		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 738 108,28		
5.7.	spłaty udziel. 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:		13 955 497,86	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		13 672 598,64	
	Wymagalne		2 988 537,36	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		13 955 497,86	

Planowany budżet Gminy Małomice zakłada deficyt budżetowy w wysokości 8 424 408,01 zł, który na dzień 30.06.2022 r. wykonano w wysokości 138 005,23 zł. Przychody wykonano w wysokości 7 862 448,41 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (3 624 340,13 zł), z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (1 738 108,28 zł) oraz z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych (2 500 000,00 zł). Planowane rozchody budżetu w wysokości 738 040,40 zł wykonane zostały na poziomie 9,4% planu, tj. w wysokości 69 020,20 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych (13,8%).

Skład Orzekający wskazuje, że:

- w tabeli pn.: „*Realizacja wydatków budżetowych w I półroczu 2022 roku*” w dziele 900, rozdziale 90095 w § 4430 wykazano wykonanie w kwocie 5 685,00 zł, a ze sprawozdawczości budżetowej Gminy wynika kwota 568,00 zł;
- w zestawieniu przychodów i rozchodów budżetu za I półrocze 2022 roku wykazano wykonane dochody w kwocie 15 508 736,66 zł, natomiast poprawna kwota to 15 976 083,63 zł;
- w tabeli pn.: sprawozdanie z realizacji dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie w I półroczu 2022 roku wykazano niewłaściwą kwotę wykonania wydatków w dziale 010 (§ 4210) *zakup materiałów i wyposażenia* – jest 3 636,50 zł, a winno być 2 520,28 zł oraz wykonanie ogółem działu 750 - jest kwota 43 664,00 zł, a winna być 45 309,00 zł.

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2022 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	406 709,12	723 349,11
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	5 769 157,53	6 085 797,52

Na koniec I półrocza 2022r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 988 537,36 zł. Natomiast dług Gminy na dzień 30 czerwca 2022 wyniósł 13 955 497,86 zł - co stanowi 51,05% prognozowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2022 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 2022 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2022.

Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli nr 1 „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2022” :

- w poz. 1.1.5 *dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące* (wykonanie) wykazano kwotę 5 504 318,17 zł, a kwota prawidłowa kwota wykonania to 6 209 811,66 zł;
- w poz. 1.2.1. *dochody ze sprzedaży majątku* wykonanie wyniosło 382 030,90zł, a nie jak wykazano 381 684,77 zł;
- w poz. 1.2.2. *dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje* po stronie wykonania wykazano 0 zł, a prawidłowa kwota wynosi 80 600,67 zł;
- w poz. 10.3 *wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy* oraz w poz. 10.3.1 *wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy* wykazano (w obu przypadkach) kwotę wykonania w wysokości 318 187,88 zł, natomiast prawidłowa kwota 319 187,88 zł;
- w poz. 10.4 *wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy* po stronie wykonania wykazano 0 zł, podczas gdy prawidłowa kwota wynosi 287 729,36 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2045 (lata objęte prognozą) Gmina Małomice spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. ; Zarządzeniem Nr 184/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu średniej arytmetycznej stosowanego do wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Małomic wybrała, dla lat 2022-2025, 7-letni okres średniej arytmetycznej stosowany do wyliczenia ww. relacji.

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 wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	7,92%	12,65%	13,82%	4,73%	5,90%
2023	8,01%	12,57%	13,75%	4,56%	5,74%
2024	8,20%	12,88%	14,05%	4,68%	5,85%
2025	7,79%	13,37%	14,54%	5,58%	6,75%
2026	7,29%	11,58%	12,78%	4,29%	5,49%
2027	5,37%	11,97%	13,18%	6,60%	7,81%
2028	3,91%	12,84%	14,05%	8,93%	10,14%
2029	3,48%	15,01%	15,01%	11,53%	X
2030	3,02%	17,27%	17,27%	14,25%	X
2031	2,90%	18,31%	18,31%	15,41%	X
2032	2,71%	19,20%	19,20%	16,49%	X
2033	2,67%	19,98%	19,98%	17,31%	X
2034	2,56%	20,79%	20,79%	18,23%	X
2035	2,16%	21,28%	21,28%	19,12%	X
2036	2,26%	21,19%	21,19%	18,93%	X
2037	2,16%	21,15%	21,15%	18,99%	X
2038	1,74%	21,13%	21,13%	19,39%	X
2039	1,68%	20,86%	20,86%	19,18%	X
2040	1,63%	20,47%	20,47%	18,84%	X

2041	1,57%	19,77%	19,77%	18,20%	X
2042	1,58%	18,93%	18,93%	17,35%	X
2043	1,52%	17,45%	17,45%	15,93%	X

W latach 2044–2045 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice w I półroczu 2022 roku przedstawiona została informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Małomickiego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej w Małomicach.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2022r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2022 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 2022 r. poz. 1668) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel