

**Uchwała Nr 218/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 18 kwietnia 2023 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Gminy Małomice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2022**

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 2022 r. poz. 1668) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Gminy Małomice sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2022, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Adriana Kamedulska - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2022 rok.

**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 2022 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych;
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2022 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 2022 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 2022 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>35 630 561,58</b>	<b>34 327 693,95</b>	<b>96,3%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	34 704 195,78	33 837 937,09	97,5%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	926 365,80	489 756,86	52,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	405 000,00	401 978,71	99,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 077 526,88	613 162,57	56,9%

1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 068 028,86	608 389,41	57,0%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 498,02	4 773,16	50,3%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>42 754 969,59</b>	<b>36 722 008,21</b>	<b>85,9%</b>
2.1.	wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	33 800 946,79	30 702 578,88	90,8%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 921 503,08	9 555 309,10	96,3%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 332 401,00	1 332 386,92	100,0%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	704 519,20	698 937,85	99,2%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	8 954 022,80	6 019 429,33	67,2%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 954 022,80	6 019 429,33	67,2%
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	1 295 826,15	84,2%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 214 830,98	980 587,31	80,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	324 568,99	315 238,84	97,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-7 124 408,01</b>	<b>-2 394 314,26</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-7 124 408,01</b>	<b>-2 394 314,26</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>7 862 448,41</b>	<b>7 862 548,41</b>	<b>100,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 500 000,00	2 500 000,00	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	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 ufp	3 624 340,13	3 624 440,13	100,0%
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>2 394 314,26</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		656 205,98	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		1 738 108,28	
5.7.	splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>13 205 666,54</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	<b>Zobowiązania wymagalne</b>		<b>430,50</b>	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>8 552 797,41</b>	
	Wymagalne		3 043 959,93	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		13 205 666,54	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2022 wynika, że Gmina zamknęła rok 2022 deficytem budżetowym w wysokości 2 394 314,26 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7 124 408,01 zł. Wydatki majątkowe budżetu wykonano na poziomie 67,23%.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 7 862 548,41 zł, z czego 2 500 000,00zł z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, 3 624 440,13 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 1 738 108,28 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 2022 r. Gmina Małomice posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 430,50 zł. Należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 3 043 959,93 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do lat poprzednich (na koniec 2021 należności wymagalne wyniosły 2 962 278,29 zł, na koniec 2020 r. należności wymagalne wyniosły 2 876 229,56 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 2022 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

<b>Spełnienie relacji - art. 242 ufp</b>	<b>plan</b>	<b>wykonanie</b>
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>903 248,99</b>	<b>3 135 358,21</b>
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>6 265 697,40</b>	<b>8 497 906,62</b>

Dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (*wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*) wykonano w wysokości 110 567,55 zł, co stanowi 100,31 % planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (*Zwalczanie narkomanii*) w wysokości 6 175,00 zł –wykonano w wysokości 2 430,00 zł, a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (*Przeciwdziałanie alkoholizmowi*) w wysokości 149 273,28 zł – wykonano w wysokości 96 835,39 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 2023 r, poz. 165 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.

Skład Orzekający wskazuje, że:

- w tabeli pn.: „*Realizacja wydatków budżetowych w 2022 roku*” w dziale 851 rozdziale 85153 wykazano nieprawidłowo wykonanie §4300 jest 2 400,00, a winno być 2 430,00 zł, natomiast w rozdziale 85154 nieprawidłowo wykazano plan §4280: jest 13 560,00 zł, a winno być 13 580,00 zł;

- w tabeli pn.: „Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 dokonane w trakcie roku budżetowego” nieprawidłowo wskazano, że zadanie Program Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia jest realizowany w rozdziale 75023 klasyfikacji budżetowej, podczas gdy ww. zadanie było realizowane w rozdziale 75095.

Łączna kwota długu Gminy Małomice na koniec roku 2022 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 13 205 666,54 zł (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 2022-2045 (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 282/2022 z dnia 29.12.2022 r.) 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	9,75%	12,65%	13,82%	2,90%	4,07%
2023	7,74%	13,29%	14,46%	5,55%	6,72%
2024	7,93%	13,55%	14,73%	5,62%	6,80%
2025	7,53%	14,01%	15,18%	6,48%	7,65%
2026	7,04%	12,12%	13,33%	5,08%	6,29%
2027	4,88%	12,48%	13,69%	7,60%	8,81%
2028	3,43%	13,28%	14,48%	9,85%	11,05%
2029	3,01%	15,38%	15,38%	12,37%	X
2030	2,57%	16,92%	16,92%	14,35%	X
2031	2,46%	17,93%	17,93%	15,47%	X
2032	2,29%	18,80%	18,80%	16,51%	X
2033	2,25%	19,55%	19,55%	17,30%	X
2034	2,15%	20,34%	20,34%	18,19%	X
2035	1,76%	20,84%	20,84%	19,08%	X
2036	1,87%	20,76%	20,76%	18,89%	X
2037	1,79%	20,73%	20,73%	18,94%	X
2038	1,74%	20,73%	20,73%	18,99%	X
2039	1,68%	20,52%	20,52%	18,84%	X
2040	1,63%	20,18%	20,18%	18,55%	X
2041	1,57%	19,55%	19,55%	17,98%	X
2042	1,58%	18,76%	18,76%	17,18%	X
2043	1,52%	17,35%	17,35%	15,83%	X

W latach 2044-2045 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 2022 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 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***