



Uchwała Nr 236/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 19 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Gminy Małomice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2023

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 2023 r. poz. 1325) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Gminy Małomice sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2023, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

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

opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2023 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 2023 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok zostało przedłożone w terminie i uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2023 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;
- przekroczono wydatki w dziale 750 rozdziale 75011 w § 4010 o 137,70 zł;
- Burmistrz Miasta i Gminy Małomice przedstawił informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	43 263 427,85	31 334 212,28	72,4%
1.1.	dochody bieżące	30 243 283,24	29 102 045,10	96,2%
1.2.	dochody majątkowe	13 020 144,61	2 232 167,18	17,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	405 000,00	315 775,50	78,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	601 308,00	455 502,40	75,8%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	601 308,00	455 502,40	75,8%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	47 205 181,90	34 078 352,40	72,2%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	30 001 874,22	28 489 770,35	95,0%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11 299 152,41	10 788 872,90	95,5%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 611 529,00	1 610 203,67	99,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	925 380,00	881 890,81	95,3%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	17 203 307,68	5 588 582,05	32,5%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	17 203 307,68	5 588 582,05	32,5%
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:	350 888,58	151 024,32	43,0%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	273 107,32	151 024,32	55,3%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	77 781,26	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 941 754,05	-2 744 140,12	
WFD	Deficyt	-3 941 754,05	-2 744 140,12	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 729 815,21	4 730 193,75	100,0%
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 ustawy o finansach publicznych	251 734,53	251 734,53	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	4 478 080,68	4 478 459,22	100,0%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła,:	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	788 061,16	788 061,16	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	788 061,16	788 061,16	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele:	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	3 941 754,05	2 744 140,12	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	3 690 019,52	2 492 405,59	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	251 734,53	251 734,53	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		11 957 615,67	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 506 398,28	
	Wymagalne		3 560 350,74	

I.	Kwota długu:		
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		11 957 615,67

Z analizy wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2023 wynika, że Gmina zamknęła rok 2023 deficytem budżetowym w wysokości 2 744 140,12 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 941 754,05 zł. Skład Orzekający wskazuje, że dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 17,1%, natomiast wydatki majątkowe budżetu wykonano na poziomie 32,5%.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 4 730 193,75 zł, w tym 4 478 459,22 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 251 734,53 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 788 061,16 zł wykonane zostały w 100%.

Na koniec roku 2023 r. Gmina Małomice nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 3 560 350,74 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do lat poprzednich (na koniec 2022 r. należności wymagalne wynosiły 3 043 959,93 zł, na koniec 2021 - 2 962 278,29 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 2023 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	241 409,02	612 274,75
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	4 971 224,23	5 342 468,50

Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

- na stronie 1 sprawozdania błędnie podano kwotę wydatków bieżących: jest kwota 25.322 .10,89 zł, zamiast prawidłowej 25 322 160,89 zł;
- na stronie 2 sprawozdania błędnie podano kwotę, którą zabezpieczono w budżecie na spłatę kredytów i pożyczek: jest kwota 738 061,16 zł, zamiast prawidłowej kwoty 788 061,16 zł;
- w tabeli pn.: *Realizacja dochodów budżetowych w 2023 roku* błędnie podano:
 - po stronie planu kwotę rozdziału 75108 *Wybory do sejmiku i senatu*: jest kwota 55 284,00, zamiast prawidłowej 55 294,00 zł;
 - po stronie planu kwotę rozdziału 75412 *Ochotnicze Straże pożarne*: jest kwota 764 000,00 zł, zamiast prawidłowej 764 400,00 zł;
 - kwotę wykonania § 0490 w rozdziale 75618 *Wpływy z różnych dochodów*: jest kwota 158 zł, a winna być kwota 158 605,25 zł;
- na stronie 9 sprawozdania błędnie podano wykonanie dochodów budżetowych: jest kwota 32 227 707,91 zł, a prawidłowa kwota wynosi 31 334 212,28 zł (co stanowi 72,4% planu);
- na stronie 23 sprawozdania - w opisie rozdziału 60016 *Drogi publiczne gminne* - wskazano, że wykonanie wydatków majątkowych w ww. rozdziale wynosi 2 282 971,10 zł, a poprawna kwota wynikająca ze sprawozdań budżetowych to 2 582 971,10 zł;
- na stronie 31 sprawozdania opisując wydatki w rozdziale 75412 *Ochotnicze straż pożarne* błędnie wskazano kwotę planu ww. rozdziału 188 437,47 zł, zamiast poprawnej kwoty 987 472,50 zł, oraz niewłaściwie wskazano wykonanie ww. rozdziału w wysokości 150 977,65 zł, zamiast poprawnej kwoty 188 437,47 zł;

- na stronie 32 sprawozdania błędnie wskazano wydatki poniesione w rozdziale 75412 w § 3020 *Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń*: jest kwota 10 336,00 zł, zamiast poprawnej 22 344,00 zł;
- w tabeli *Sprawozdanie z realizacji dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie w 2023 roku* błędnie podano kwotę wykonania: jest 5 440 609,19 zł, a poprawna kwota to 5 440 562,25 zł;
- w tabeli *Wydatki związane z realizacją zadań wynikających z ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w 2023 roku* nie ujęto wydatków realizowanych w dziale 801 rozdziale 80153 § 4350 w wysokości 477,89 zł.

Łączna kwota długu Gminy Małomice na koniec roku 2023 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 11 957 615,67 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 2023-2045 (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 325/2023 z dnia 12.09.2023 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[Db]$ (lewa strona wzoru) z wyłączeniami	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem plan 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	9,87%	13,70%	15,74%	3,83%	5,87%
2024	8,83%	13,15%	15,19%	4,32%	6,36%
2025	9,29%	12,92%	14,96%	3,63%	5,67%
2026	7,18%	10,60%	12,60%	3,42%	5,42%
2027	4,97%	10,25%	12,25%	5,28%	7,28%
2028	3,47%	10,35%	12,36%	6,88%	8,89%
2029	3,00%	10,02%	12,03%	7,02%	9,03%
2030	2,57%	10,81%	10,81%	8,24%	X
2031	2,46%	11,38%	11,38%	8,92%	X
2032	2,29%	11,63%	11,63%	9,34%	X
2033	2,25%	11,68%	11,68%	9,43%	X
2034	2,15%	11,97%	11,97%	9,82%	X
2035	1,76%	11,99%	11,99%	10,23%	X
2036	1,87%	12,14%	12,14%	10,27%	X
2037	1,79%	12,35%	12,35%	10,56%	X
2038	1,74%	12,57%	12,57%	10,83%	X
2039	1,68%	12,83%	12,83%	11,15%	X
2040	1,63%	13,18%	13,18%	11,55%	X
2041	1,57%	13,23%	13,23%	11,66%	X
2042	1,58%	13,26%	13,26%	11,68%	X
2043	1,52%	12,98%	12,98%	11,46%	X
2044	1,45%	12,42%	12,42%	10,97%	X

2045	1,38%	11,83%	11,83%	10,45%	X
------	-------	--------	--------	--------	---

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2023 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 2023 r. poz. 1325) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Iwona Popiel