

Uchwała Nr 452 /2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 7 września 2020 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Witnica za I półrocze 2020 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Adriana Kamedulska - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. 2019 r., poz. 2137), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Witnicy informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

U z a s a d n i e

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Burmistrza Witnicy informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Witnica za I półrocze 2020 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	69 820 047,62	35 136 504,01	50,3%
1.1.	dochody bieżące	66 022 369,62	34 097 081,67	51,6%
1.2.	dochody majątkowe	3 797 678,00	1 039 422,34	27,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 300 000,00	198 047,16	15,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 452 457,00	1 021 588,18	41,7%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 413 459,50	999 873,80	41,4%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	38 997,50	21 714,38	55,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	73 074 476,71	31 756 956,08	43,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	64 262 180,97	31 090 116,58	48,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	25 975 490,04	13 093 125,20	50,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 674 247,26	1 403 035,04	52,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	580 000,00	173 737,30	30,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 812 295,74	666 839,50	7,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 812 295,74	666 839,50	7,6%

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:	6 835 466,49	733 195,68	10,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 416 818,75	407 867,32	9,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 418 647,74	325 328,36	13,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 254 429,09	3 379 547,93	
WFD	Deficyt	-3 254 429,09		
WFN	Nadwyżka		3 379 547,93	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 606 429,09	2 906 429,09	38,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 700 000,00	0,00	0,0%
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	32 980,76	32 980,76	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	2 873 448,33	2 873 448,33	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 352 000,00	1 176 000,00	27,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	4 352 000,00	1 176 000,00	27,0%
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:	3 254 429,09		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	3 254 429,09		
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	0,00		
5.5.	splaty udział. 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, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	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, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		14 322 193,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	

	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		17 724 446,16	
	Wymagalne		7 650 835,10	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 760 188,65	3 006 965,09	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	4 633 636,98	5 880 413,42	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		14 322 193,00	
2028	0,82%	9,18%	9,18%	8,36%

X

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku wynika, co następuje:

- dochody budżetowe w I półroczu 2020 r. wykonano w wysokości 35.136.504,01 zł, stanowiącej 50,3 % planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 31.756.956,08 zł, stanowiącej 43,5 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2020 w wysokości 3.254.429,09 zł pierwsze półrocze 2020 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 3.379.547,93 zł,
- na koniec I półrocza 2020 roku Miasto i Gmina Witnica posiadała dług w wysokości 14.322.193 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawia poniższe zestawienie:

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 wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	11,63%	13,01%	14,63%	1,38%	3,00%
2021	5,34%	10,01%	11,62%	4,67%	6,28%
2022	3,85%	7,13%	8,74%	3,28%	4,89%
2023	4,21%	9,18%	9,18%	4,97%	X
2024	4,49%	9,75%	9,75%	5,26%	X
2025	3,77%	10,43%	10,43%	6,66%	X
2026	3,82%	7,11%	7,55%	3,29%	3,73%
2027	4,13%	8,36%	8,36%	4,23%	X
2028	0,82%	9,18%	9,18%	8,36%	X

Ww. relacja jest spełniona w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Skład Orzekający wskazuje, iż:

1. W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1/ w tabeli nr 8 (str. 65) planowana kwota „pozostałych wydatków bieżących”, zamiast 22.592.199,93 zł winna wynosić 13.779.904,19 zł, natomiast wykonane wydatki, zamiast 6.314.592,84 zł, winny wynosić 6.300.020,28 zł;

2/ w części opisowej Informacji (str. 79) wystąpiła błędna kwota „wykonanych” wydatków rozdz. 75023 Dz. 750, zamiast 2.507.064,62 zł winno być 2.463.336,03 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. przedłożono informację o realizacji przedsięwzięć na dzień 30 czerwca 2020 r., o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych Miejskiego Domu Kultury w Witnicy i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Witnicy.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia zaopiniować informację Burmistrza Witnicy o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Iwona Porowska