

**Uchwała Nr 441/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 20 września 2021 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Witnica za I półrocze 2021 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. Jarosław Kotowski - 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 2021 r., poz. 305 ze zm.)

**postanawia**

**zaopiniować pozytywnie z uwagami** przedłożoną przez Burmistrza Witnicy informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 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 2021 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 2021 r. 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>70 515 379,05</b>	<b>38 361 380,37</b>	<b>54,4%</b>
1.1.	dochody bieżące	67 969 120,05	36 472 025,95	53,7%
1.2.	dochody majątkowe	2 546 259,00	1 889 354,42	74,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 300 000,00	873 053,18	67,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 510 959,64	449 863,81	29,8%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 484 459,67	436 244,13	29,4%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	26 499,97	13 619,68	51,4%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>81 948 989,43</b>	<b>35 818 670,13</b>	<b>43,7%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	64 876 421,27	33 088 841,18	51,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	26 881 361,00	14 309 088,69	53,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 716 908,97	1 464 624,56	53,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	276 524,00	135 613,06	49,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	17 072 568,16	2 729 828,95	16,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	17 072 568,16	2 729 828,95	16,0%

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:	10 859 227,90	1 582 657,05	14,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 407 522,88	1 062 102,84	14,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 451 705,02	520 554,21	15,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-11 433 610,38</b>	<b>2 542 710,24</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-11 433 610,38</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>2 542 710,24</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>14 601 610,38</b>	<b>11 038 582,93</b>	<b>75,6%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 700 000,00	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	1 939 838,91	1 939 838,91	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	8 961 771,47	9 098 744,02	101,5%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>3 168 000,00</b>	<b>1 584 000,00</b>	<b>50,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 168 000,00	1 584 000,00	50,0%
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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>11 433 610,38</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	3 700 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	5 793 771,47		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 939 838,91		
5.5.	splaty udziałów, pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizację 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, 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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>14 262 193,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	

	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>25 927 859,59</b>	
	Wymagalne		6 275 104,03	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>3 092 698,78</b>	<b>3 383 184,77</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> - (art. 242 ust. 2 ufp)	12 054 470,25	12 481 928,79	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		14 262 193,00	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku wynika, co następuje:

- dochody budżetowe w I półroczu 2021 r. wykonano w wysokości 38.361.380,37 zł, stanowiącej 54,4 % planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 35.818.670,13 zł, stanowiącej 43,7 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2021 w wysokości 11.433.610,38 zł pierwsze półrocze 2021 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 2.542.710,24 zł,
- na koniec I półrocza 2021 roku Miasto i Gmina Witnica posiadała dług w wysokości 14.262.193 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 stroną 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)
2021	7,61%	11,76%	13,78%	4,15%	6,17%
2022	6,37%	9,46%	11,48%	3,09%	5,11%
2023	7,05%	13,87%	15,89%	6,82%	8,84%
2024	6,62%	14,74%	14,74%	8,12%	X
2025	0,83%	14,98%	14,98%	14,15%	X
2026	0,98%	9,45%	10,43%	8,47%	9,45%
2027	1,39%	10,07%	11,05%	8,68%	9,66%
2028	0,86%	10,54%	10,54%	9,68%	X

Ww. relacja jest spełniona w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej. Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści:

1. W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. wystąpiły następujące nieprawidłowości (niemające wpływu na ogólną pozytywną ocenę przebiegu wykonania budżetu):

a/ w części opisowej Informacji wykazano błędne kwoty w poniższych pozycjach:

- strona 73 – kwota „planowanych wydatków” w dziale 010, rozdziale 01010, zamiast 10.000,00 zł winna wynosić 4.000,00 zł,
- strona 95 – kwota „planowanych wydatków bieżących” w dziale 851, rozdziale 85154, zamiast 217.500,00 zł winna wynosić 222.500,00 zł.

b/ w tabeli Nr 13 (strona 117) dotyczącej dotacji udzielonych z budżetu Gminy wykazano błędne kwoty planowanych i wykonanych „Ogółem dotacji celowych” dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:

- plan – zamiast 954.100,00 zł winno być 898.600,00 zł,
- wykonanie – zamiast 454.652,53 zł winno być 522.481,10 zł.

2. w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1/ W pkt 5 Informacji (strona 5) wykazano błędną kwotę „zrealizowanych przychodów” na dzień 30 czerwca 2021r., zamiast 14.601.610,38 zł winno być 11.038.582,93 zł.

2/ W załączniku Nr 1 dotyczącym Wieloletniej Prognozy Finansowej za pierwsze półrocze 2021r. w kolumnie „plan” wykazano błędne kwoty przychodów „na pokrycie deficytu budżetu” w następujących pozycjach:

- poz. 4.2.1 (nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych), zamiast 0 zł winno być 1.939.838,91 zł,
- poz. 4.3.1 – (wolne środki), zamiast 7.733.610,38 zł winno być 5.793.771,47 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. przedłożono informację o realizacji przedsięwzięć na dzień 30 czerwca 2021 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 2021 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**