

Uchwała Nr 474/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 16 września 2013 roku



w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Witnica za I półrocze 2013 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w osobach:

1. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Marek Lewandowski - 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. 2012 r., poz. 1113), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Witnicy informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.

Uzasadnienie

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 2013 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 2013 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	48 788 473,35	17 573 623,11	36,0%
1.1.	dochody bieżące	37 207 516,35	17 377 305,60	46,7%
1.2.	dochody majątkowe	11 580 957,00	196 317,51	1,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 850 000,00	170 338,31	2,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	5 960 459,00	248 282,41	4,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uoofp.	5 889 517,00	236 121,31	4,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uoofp.	70 942,00	12 161,10	17,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	39 462 328,87	18 216 037,11	46,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	35 365 637,87	17 763 106,84	50,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 485 000,52	620 404,38	41,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	6 800,00	0,00	0,0%

2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 096 691,00	452 930,27	11,1%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 096 691,00	452 930,27	11,1%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 705 096,00	465 596,84	12,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uoŃp.</i>	2 967 960,00	274 254,62	9,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uoŃp.</i>	737 136,00	191 342,22	26,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	9 326 144,48	-642 414,00	
WFD	Deficyt		-642 414,00	
WFN	Nadwyżka	9 326 144,48		
3	Przychody ogółem, w tym:	331 000,00	1 737 121,97	524,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	1 200 000,00	
	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków	0,00	0,00	
3.1.1.	<i>o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 UoŃp.</i>			
3.2.	splata pożyczek udzielonych	248 000,00	140 576,00	56,7%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków	0,00	0,00	
3.5.1.	<i>o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uoŃp</i>			
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	83 000,00	396 545,97	477,8%
4	Rozchody ogółem, w tym:	9 657 144,48	928 710,20	9,6%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	5 657 144,48	928 710,20	16,4%
	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków,	1 609 268,00	674 943,53	41,9%
4.1.1.	<i>o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 UoŃp</i>			
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków,	0,00	0,00	
4.3.1.	<i>o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 UoŃp</i>			
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	4 000 000,00	0,00	0,0%
	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków,	4 000 000,00	0,00	0,0%
4.4.1.	<i>o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uoŃp</i>			
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		25 682 005,58	
	Kredyty krótkoterminowe		1 200 000,00	
	Zobowiązania wymagalne		339 759,61	
I.	Kwota długu:			
1.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suoŃp) <i>bez wyłączeń</i>		25 682 005,58	
1.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suoŃp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uoŃp.</i>		5 133 772,86	
1.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suoŃp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		21 682 005,58	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	52,6%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	10,5%		

	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	44,4%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suoftp) bez wyłączeń	11 148 945,00	1 549 114,58	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suoftp) po wyłączeniach	5 539 677,00	874 171,05	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	22,9%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uoftp.	11,4%		

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- przy planowanym budżecie nadwyżkowym na rok 2013 w wysokości 9.326.144,48 zł pierwsze półrocze 2013 roku zamknięto deficytem w wysokości 642.414 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2013 roku Miasto i Gmina Witnica posiadała dług w wysokości 25.682.005,58 zł, co stanowi 52,6 % planowanych dochodów w 2013 r. (ustawowy limit tego wskaźnika określony w art. 170 ust. 1 obowiązującej do końca 2013 roku ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych –Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.- wynosi 60%), po dokonaniu wyłączeń ustawowych określonych w ust. 3 tego artykułu wskaźnik ten kształtuje się na poziomie 44,4 % planowanych dochodów budżetowych. Skład Orzekający wskazuje, że wskaźnik ten jest wysoki i w związku z tym wymaga stałego monitorowania przez Organy Miasta i Gminy Witnica,
- na koniec I półrocza 2013 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 11.148.945 zł, co stanowi 22,9 % planowanych dochodów (limit ustawowy tego wskaźnika określony w art. 169 obowiązującej do końca 2013 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wynosi 15 % planowanych dochodów). Wskaźnik ten przekracza ustawowy limit, nie narusza jednak obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie, ponieważ mają zastosowanie normy prawne określone w ust. 3 tego artykułu i po dokonaniu wyłączeń ustawowych - wskaźnik ten kształtuje się na poziomie 11,4 % planowanych dochodów budżetowych. Tak wysoka spłata zobowiązań związana jest z restrukturyzacją zadłużenia, w celu spełniania od 2014 r. indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2013 r. o finansach publicznych,
- dochody bieżące przy planie 37.207.516,35 zł wykonano w wysokości 17.377.305,60 zł, wydatki bieżące przy planie 35.365.637,87 zł wykonano w wysokości 17.763.106,84 zł, Miasto i Gmina posiada wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych - co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- Skład Orzekający wskazuje na bardzo niskie wykonanie dochodów majątkowych w wysokości 1,7 % planu, w tym z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 2,9 % planu. Na

niskim poziomie wykonano również dochody z tytułu środków unijnych (4,00 %), co spowodowało także niskie wykonanie wydatków z tego tytułu 12,6 %.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2013 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz 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 postanawia zaopiniować informację Burmistrza Witnicy o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 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 /