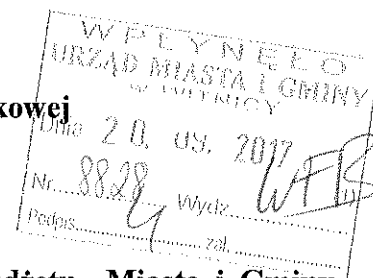


Uchwała Nr 486/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 18 września 2017 roku



w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Witnica za I półrocze 2017 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 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. 2016 r., poz. 561), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Witnicy informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 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 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	55 832 656,78	29 048 745,09	52,0%
1.1.	dochody bieżące	52 311 856,37	28 710 309,43	54,9%
1.2.	dochody majątkowe	3 520 800,41	338 435,66	9,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	750 000,00	333 750,66	44,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 296 142,92	258 059,51	11,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 263 503,08	235 203,28	10,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	32 639,84	22 856,23	70,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	58 158 732,78	25 585 659,31	44,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	50 909 477,74	25 049 707,39	49,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	18 955 514,11	9 772 818,90	51,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 607 323,00	1 217 486,88	46,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	686 602,00	214 292,11	31,2%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 249 255,04	535 951,92	7,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 249 255,04	535 951,92	7,4%
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:	2 966 942,92	54 665,00	1,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 263 503,08	39 970,45	1,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	703 439,84	14 694,55	2,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 326 076,00	3 463 085,78	
WFD	Deficyt	-2 326 076,00		
WFN	Nadwyżka		3 463 085,78	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 792 576,00	1 910 187,37	50,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 700 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
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 finan. publicz. w tym:	92 576,00	1 910 187,37	2063,4%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 466 500,00	752 416,00	51,3%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 466 500,00	752 416,00	51,3%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		14 668 277,52	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		13 359 410,47	
	Wymagalne		5 438 237,96	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 402 378,63	3 660 602,04	

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 494 954,63	5 570 789,41	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		14 668 277,52	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	2 153 102,00	966 708,11	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 153 102,00	966 708,11	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku wynika, co następuje:

- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2017 w wysokości 2 326 076 zł pierwsze półrocze 2017 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 3 463 085,78 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2017 roku Miasto i Gmina Witnica posiadała dług w wysokości 14 668 277,52 zł był on niższy niż w analogicznym okresie roku poprzedniego (17 440 689,52 zł) i roku 2015 (21 957 289,76 zł),
- na koniec I półrocza 2017 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 2 153 102 zł, została wykonana w wysokości 966 708,11 zł;
- od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia, wyliczany według wzoru określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w roku 2017 i pozostałych latach objętych WPF ww. realacja jest spełniona. Sytuację związaną ze spełnianiem wskaźnika przedstawia poniższe zestawienie:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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)
2017	3,88%	8,47%	9,28%	4,59%	5,40%
2018	5,26%	7,77%	8,58%	2,51%	3,32%
2019	4,86%	5,90%	6,71%	1,04%	1,85%
2020	5,18%	6,30%	6,30%	1,12%	X
2021	6,24%	7,67%	7,67%	1,43%	X
2022	5,27%	8,99%	8,99%	3,72%	X
2023	4,80%	9,57%	9,57%	4,77%	X
2024	4,30%	10,75%	10,75%	6,45%	X

Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania ww. wskaźnika ze względu na niski stopień jego spełniania w latach 2019-2021, gdyż niezachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkować sankcjami określonymi w art. 240a i art. 240b tej ustawy.

- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana.

Skład Orzekający wskazuje, że :

- w tabeli nr 4 (str. 14) oraz w części opisowej (str. 27) planowana kwota dotacji celowych, zamiast 19 082 593,78 zł winna wynosić 19 594 433,78 zł;
- w tabeli nr 8 pkt 2 lit. b (str. 49) kwota planowanych dotacji, zamiast 2 657 323,00 zł winna wynosić 2 607 323,00 zł, natomiast kwota wykonanych wydatków z tytułu dotacji, zamiast 1 228 435,88 zł winna wynosić 1 217 486,88 zł. Pozostałe wydatki (lit. e) winny wynosić: plan –

13 978 890,21 zł, zamiast 13 928 890,21 zł oraz wykonanie – 5 938 306,24 zł, zamiast 5 927 357,24 zł;

- w części opisowej w Dz. 926 rozdz. 92605 (str. 91) kwota dotacji celowych przekazanych dla organizacji pożytku publicznego, zamiast kwoty 42 000 zł, winna wynosić kwotę 111 150 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. przedłożono informację o realizacji przedsięwzięć na dzień 30 czerwca 2017 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. W ww. informacjach o przebiegu wykonania planów finansowych tych jednostek nie wykazano stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia zaopiniować informację Burmistrza Witnicy o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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