

UCHWAŁA NR 301 /2018  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w Zielonej Górze  
z dnia 30 kwietnia 2018 r.



1. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Witnica za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza z wykonania budżetu Miasta i Gminy Witnica za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Witnica , Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

*postanawia*

wydać pozytywną opinię z uwagą o sprawozdaniu Burmistrza Witnicy z wykonania budżetu Miasta i Gminy Witnica za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym przedłożone przez Burmistrza Witnicy sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2017 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi i informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Witnica.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Witnica za rok 2017 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>58 535 507,54</b>	<b>57 750 329,83</b>	<b>98,7%</b>
dochody bieżące	54 851 651,64	56 070 158,89	102,2%
dochody majątkowe	3 683 855,90	1 680 170,94	45,6%
w tym: ze sprzedaży majątku	850 000,00	1 094 342,95	128,7%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 582 928,39	436 262,48	16,9%
Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 550 288,55	413 406,25	16,2%
Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	32 639,84	22 856,23	70,0%
<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>64 414 750,47</b>	<b>58 884 087,19</b>	<b>91,4%</b>
Wydatki bieżące, w tym:	53 663 435,53	50 832 138,31	94,7%
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	19 367 689,73	18 867 212,33	97,4%

dotacje na zadania bieżące	2 728 905,69	2 384 261,31	87,4%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	686 602,00	418 614,79	61,0%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
wydatki majątkowe, w tym:	10 751 314,94	8 051 948,88	74,9%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 751 314,94	8 051 948,88	74,9%
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 965 728,39	357 002,21	12,0%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 550 288,55	296 194,88	11,6%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	415 439,84	60 807,33	14,6%
<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-5 879 242,93</b>	<b>-1 133 757,36</b>	
<b>Deficyt</b>	<b>-5 879 242,93</b>	<b>-1 133 757,36</b>	
<b>Nadwyżka</b>			
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>7 345 742,93</b>	<b>7 345 742,93</b>	<b>100,0%</b>
kredyty i pożyczki, w tym:	5 700 000,00	5 700 000,00	100,0%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	1 645 742,93	1 645 742,93	100,0%
na pokrycie deficytu	179 242,93	179 242,93	100,0%
Inne źródła	0,00	0,00	
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 466 500,00</b>	<b>1 466 500,00</b>	<b>100,0%</b>
splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 466 500,00	1 466 500,00	100,0%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
inne cele	0,00	0,00	
<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>19 654 193,00</b>	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>17 112 023,92</b>	
Wymagalne		8 166 073,47	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 188 216,11	5 238 020,58	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 833 959,04	6 883 763,51	
<b>Kwota długu:</b>			
Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		19 654 193,00	
<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 153 102,00	1 885 114,79	
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 153 102,00	1 885 114,79	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu stwierdza, iż:

1. ww. sprawozdania zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach,
2. dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 57 750 329,83 zł, co stanowi 98,7 % planowanych dochodów w 2017 r.,
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 58 884 087,19 zł, stanowiącej 91,4 % planowanych wydatków w 2017 r.,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 5 879 242,93 zł, rok 2017 Gmina zamknęła deficytem niższym w kwocie 1 133 757,36 zł,
5. na koniec roku budżetowego ( zgodnie ze sprawozdaniami ) łączna kwota długu Miasta i Gminy Witnica wyniosła 19 654 193 zł i była niższa niż w latach ubiegłych,
6. kształtowanie się obowiązującego od 1 stycznia 2014 r. indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

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)		Stożenie 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	3,67%	8,47%	9,28%	4,80%	5,61%
2018	5,42%	7,66%	8,47%	2,24%	3,05%
2019	4,40%	5,84%	6,65%	1,44%	2,25%
2020	5,38%	5,83%	5,83%	0,45%	X
2021	6,43%	7,24%	7,24%	0,81%	X
2022	5,74%	8,43%	8,43%	2,69%	X
2023	5,60%	9,36%	9,36%	3,76%	X
2024	5,06%	10,55%	10,55%	5,49%	X
2025	0,74%	11,39%	11,39%	10,65%	X
2026	0,82%	11,81%	11,81%	10,99%	X
2027	0,79%	11,95%	11,95%	11,16%	X
2028	0,76%	11,68%	11,68%	10,92%	X

Ww. relacja jest zachowana w całym okresie obowiązywania WPF. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania ww. wskaźnika przez Organy Gminy, ze względu na niski stopień spełniania relacji w latach 2019-2020,

7. relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania budżetu za rok 2017 jest zachowana .

Skład Orzekający uwagę następującej treści :

ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zestawienie dotacji udzielonych z budżetu ( str. 107-108) nie jest zgodne z załącznikiem nr 4 do uchwały budżetowej. Nie aktualizowano załącznika o dotacjach udzielonych z budżetu, ostatnia zmiana w tym zakresie nastąpiła uchwałą nr LVII/332/2017 Rady Miejskiej w Witnicy z dnia 26 października 2017 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta i Gminy Witnica na 2017 rok.

Informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Witnica zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować przedłożone sprawozdanie **Burmistrza Miasta i Gminy Witnica** jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**

  
**Iwona Porowska**