

**UCHWAŁA NR 261 /2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2019 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 2018 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 ze zm.) 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 2018 rok** wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Witnica, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Burmistrza Witnicy z wykonania budżetu Miasta i Gminy Witnica za rok 2018 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 2018 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi i informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Witnica.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Witnica za rok 2018 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	62 044 127,65	61 203 966,12	98,6%
1.1.	dochody bieżące	58 368 922,44	58 952 029,65	101,0%
1.2.	dochody majątkowe	3 675 205,21	2 251 936,47	61,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 350 000,00	1 518 850,84	112,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 645 536,29	1 130 471,73	42,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 603 267,63	1 089 695,87	41,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	42 268,66	40 775,86	96,5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	64 342 941,39	58 801 603,15	91,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	56 893 810,11	53 984 850,15	94,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	23 775 398,21	22 365 534,48	94,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 575 003,20	2 557 294,82	99,3%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	679 883,00	501 258,89	73,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 449 131,28	4 816 753,00	64,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 449 131,28	4 816 753,00	64,7%
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:	3 284 990,79	2 230 435,71	67,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 611 342,63	1 915 064,18	73,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	673 648,16	315 371,53	46,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 298 813,74	2 402 362,97	
WFD	Deficyt	-2 298 813,74		
WFN	Nadwyżka		2 402 362,97	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 402 813,74	4 402 813,74	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
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	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	4 402 813,74	4 402 813,74	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 104 000,00	2 104 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 104 000,00	2 104 000,00	100,0%
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:		0,00	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		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 realizacje 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 realizacje 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:		17 550 193,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		11 845 445,06	
	Wymagalne		5 985 302,16	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 475 112,33	4 967 179,50	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	5 877 926,07	9 369 993,24	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		17 550 193,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 783 883,00	2 605 258,89	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 783 883,00	2 605 258,89	

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 61 203 966,12 zł, co stanowi 98,6 % planowanych dochodów w 2018 r.,
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 58 801 603,15 zł, stanowiącej 91,4 % planowanych wydatków w 2018 r.,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 2 298 813,74 zł, rok 2018 Gmina zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 2 402 362,97 zł,
5. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Miasta i Gminy Witnica wyniosła kwotę 17 550 193 zł,
6. kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

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)
2018	4,47%	8,41%	10,91%	3,94%	6,44%
2019	4,56%	5,97%	8,47%	1,41%	3,91%
2020	4,36%	2,77%	5,27%	-1,59%	0,91%
2021	3,77%	4,00%	4,00%	0,23%	X
2022	3,34%	4,82%	4,82%	1,48%	X
2023	3,31%	7,46%	7,46%	4,15%	X
2024	3,62%	8,03%	8,03%	4,41%	X
2025	3,08%	9,57%	9,57%	6,49%	X
2026	3,14%	11,18%	11,18%	8,04%	X
2027	3,08%	12,72%	12,72%	9,64%	X
2028	0,72%	13,30%	13,30%	12,58%	X

Ww. relacja nie jest zachowana biorąc pod uwagę plan za III kwartały w 2020 roku. Natomiast w WPF uchwalonym w roku 2019 na lata 2019-2028 jest zachowana w całym okresie obowiązywania WPF. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania ww. wskaźnika przez Organy Gminy, ze względu na niski stopień spełniania relacji w latach 2020-2021, pod rygorem sankcji prawnych wynikających z art. 240a, art. 240 b, art. 243 ustawy o finansach publicznych,

7. relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania budżetu za rok 2018 jest zachowana.

Skład Orzekający wskazuje, iż dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) w wysokości 220 000 zł, wykonano w wysokości 215 828,52 zł (98,10 % planu) , natomiast wydatki finansowane ww. dochodami zaplanowane w dziale 851: rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) w wysokości 3 500 zł - wykonano w wysokości 2 812 zł (80,34 % planu) i rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) w wysokości 216 500 zł - wykonano w wysokości 211 772,42 zł (97,82 % planu).

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