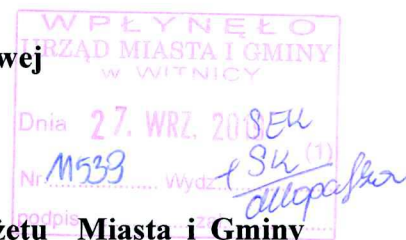


Uchwała Nr 501 /2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 24 września 2019 roku



w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Witnica za I półrocze 2019 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. 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. 2016 r., poz. 561 ze zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Burmistrza Witnicy informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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 2019 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 2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	59 327 695,43	30 880 430,48	52,1%
1.1.	dochody bieżące	56 476 458,86	30 146 596,32	53,4%
1.2.	dochody majątkowe	2 851 236,57	733 834,16	25,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	750 000,00	496 815,71	66,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 410 510,57	148 911,25	10,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 397 272,57	144 655,82	10,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	13 238,00	4 255,43	32,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	66 355 695,43	30 793 042,20	46,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	56 437 091,79	28 104 910,14	49,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	24 430 898,74	12 144 371,68	49,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 807 050,00	1 427 924,13	50,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	600 000,00	246 603,43	41,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	

2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 918 603,64	2 688 132,06	27,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 918 603,64	2 688 132,06	27,1%
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:	6 250 750,57	262 548,01	4,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 195 685,73	217 241,70	18,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 055 064,84	45 306,31	0,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-7 028 000,00	87 388,28	
WFD	Deficyt	-7 028 000,00		
WFN	Nadwyżka		87 388,28	
3	Przychody ogółem, w tym:	9 080 000,00	5 238 376,78	57,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 700 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata 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	4 380 000,00	5 238 376,78	119,6%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 052 000,00	1 026 000,00	50,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 052 000,00	1 026 000,00	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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	7 028 000,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 700 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	2 328 000,00		
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 spłaty 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:		16 524 193,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		16 000 280,82	

	Wymagalne		9 428 745,41	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	39 367,07	2 041 686,18	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	4 419 367,07	7 280 062,96	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		16 524 193,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 652 000,00	1 272 603,43	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 652 000,00	1 272 603,43	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku wynika, co następuje:

- dochody budżetowe w I półroczu 2019 r. wykonano w wysokości 30 880 430,49 zł, stanowiącej 52,1% planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 30 793 042,20 zł, stanowiącej 46,4 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2019 w wysokości 7 028 000 zł pierwsze półrocze 2019 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 87 388 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2019 roku Miasto i Gmina Witnica posiadała dług w wysokości 16 524 193 zł,
- na koniec I półrocza 2019 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 2 652 000 zł, została wykonana w wysokości 1 1 272 603,43 zł;
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, określonego 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 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)
2019	4,44%	8,39%	10,49%	3,95%	6,05%
2020	4,36%	5,48%	7,58%	1,12%	3,22%
2021	3,77%	4,21%	6,31%	0,44%	2,54%
2022	3,34%	5,11%	5,11%	1,77%	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. wskaźnik jest spełniony w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej, niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania wskaźnika ze względu na niski stopień jego spełniania w latach 2020 -2021, gdyż niezachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych może skutkować sankcjami określonymi w art. 240a i art. 240b tej ustawy.

W dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza (w kolejnych latach)

istotne zmiany dotyczące, między innymi ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Miasta i Gminy Witnicy do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy oceniać także w aspekcie zmian wynikających z art. 9 cyt. wyżej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie objętym prognozą kwoty długu. Zasadne jest zatem, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Gmina na bieżąco analizowała swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań – odnośnie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści:

- w Gminie Witnica nie został uchwalony zarówno w 2018 r. jak i w roku 2019 Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, gdyż Burmistrz nie przedłożył Radzie projektu tego Programu, natomiast w budżecie Gminy były planowane i dokonywane wydatki z tego tytułu bez uchwalonego Programu. Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 122) zapobieganie bezdomności zwierząt i zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywanie należy do zadań własnych gmin.

Rada gminy wypełniając ww. obowiązek, działając na podstawie art. 11a cyt. wyżej ustawy o ochronie zwierząt określa, w drodze uchwały, corocznie do dnia 31 marca, program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt. Program ten obejmuje w szczególności: zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt; opiekę nad wolno żyjącymi kotami, w tym ich dokarmianie; odławianie bezdomnych zwierząt obowiązkową sterylizację albo kastrację zwierząt w schroniskach dla zwierząt; poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt; usypianie ślepych miotów; wskazanie gospodarstwa rolnego w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich; zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt. Program może obejmować plan znakowania zwierząt w gminie, a także może obejmować plan sterylizacji lub kastracji zwierząt w gminie, przy pełnym poszanowaniu praw właścicieli zwierząt lub innych osób, pod których opieką zwierzęta pozostają. Winien również zawierać wskazanie wysokości środków finansowych przeznaczonych na jego realizację oraz sposób wydatkowania tych środków. Koszty realizacji programu ponosi gmina.

Projekt ww. programu, przygotowuje wójt (burmistrz, prezydent miasta).

Projekt programu, o którym mowa wyżej wójt (burmistrz, prezydent miasta) najpóźniej do dnia 1 lutego przekazuje do zaopiniowania: właściwemu powiatowemu lekarzowi weterynarii; organizacjom społecznym, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt, działającym na obszarze gminy; dzierżawcom lub zarządcom obwodów łowieckich, działających na obszarze gminy. Jeżeli podmioty, o których mowa wyżej, w terminie 21 dni od dnia otrzymania przedmiotowego projektu programu wydają opinie o tym projekcie, natomiast niewydanie opinii w tym terminie uznaje się za akceptację przesłanego programu;

- w 4 tabeli nr 4 (str. 17) planowana kwota „pozostałych dotacji oraz przekazanych środków i wpływów”, zamiast 2 121 626,57 zł winna wynosić 2 273 710,57 zł, natomiast kwota wykonanych wydatków z pozostałych dotacji, zamiast 194 138,45 zł winno być 295 003,48 zł;

- w tabeli nr 7 z wykonania wydatków wg klasyfikacji budżetowej (str. 37), w Dz. 400 wykazano błędny symbol rozdziału „Dostarczanie wody”, zamiast symbolu 60013 winien być symbol 40002;

- w części opisowej wystąpiły błędne kwoty w następujących pozycjach:

a/ błędna kwota „wykonanych” wydatków Dz. 751 (str. 74), zamiast 423 143,56 zł winno być 42 143,56 zł,

b/ w rozdz. 90095 Dz. 900 (str. 100) błędna kwota planowanych wydatków bieżących, zamiast 313 958,37 zł winno być 310 958,37 zł,

c/ na str. 113 informacji wystąpiły błędne kwoty:

- plan przychodów po zmianach, zamiast 9 127 108 zł winno być 9 080 000 zł,
- z tytułu „wolnych środków”, zamiast 4 427 108 zł winno być 4 380 000 zł;
- w Informacji z wykonania planu finansowego Miejskiego Domu Kultury w Witnicy planowana kwota dotacji podmiotowej dla instytucji kultury, zamiast 997 800 zł winna wynosić 1 000 750 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożono informację o realizacji przedsięwzięć na dzień 30 czerwca 2019 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 2019 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