

**Uchwała nr V/280/12**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 26 października 2012 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Witonia w I półroczu 2012 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

<b>1. Małgorzata Michałek</b>	<b>przewodniczący</b>
<b>2. Roman Drozdowski</b>	<b>członek</b>
<b>3. Wojciech Nowereńczuk</b>	<b>członek</b>

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Witonia za I półrocze 2012 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Witonia informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku.
- uchwałę Rady Gminy Witonia w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- sprawozdania statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem Ministra

Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz.247).

**W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:**

1. przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia,
2. wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Należy jednakże wskazać na występujące w części opisowej pomyłki np.: na stronie 5 informacji, jako plan dochodów w dziale 756 zapisano 1.198.917,00, zamiast 2.198.917,00 zł, na stronie 11, jako plan wydatków majątkowych w dziale 700, tytułem dopłaty do zamiany działek, zapisano 5.700,00 zł, zamiast 6.700,00 zł,
3. zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości,
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
5. na dzień 30.06.2012 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 9.133.824,96 zł został wykonany w wysokości 5.191.906,49 zł, co stanowi 56,84%, z tego dochody bieżące na plan 8.939.128,96 zł wykonano w kwocie 5.101.485,93 zł, tj. 57,07% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 194.696,00 zł wykonano na kwotę 90.420,56 zł, tj. w 46,44%,
6. na dzień 30.06.2012 roku plan wydatków ogółem 10.145.489,96 zł został wykonany w wysokości 4.282.854,39 zł, co stanowi 42,21%, z tego wydatki bieżące na plan 8.318.811,96 zł wykonano w kwocie 4.235.230,53 zł, tj. 50,91 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 1.826.678,00 zł wykonano na 47.623,86 zł, tj. 2,61%. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań przewidziana jest do realizacji, bądź do sfinansowania, w II półroczu br.,
7. za I półrocze 2012 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości

866.255,40 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ufp. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Tym samym wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2012, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014,

8. na dzień 30.06.2012 roku Gmina Witonia wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 2.284.758,68 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 25,01% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok,
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, w formie zmian dokonanych w prognozie w trakcie I półrocza 2012 roku. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że rada Gminy Witonia nie określiła zakresu i formy tej informacji, do czego była zobligowana na mocy art. 266 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2012 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny- *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - liczony dla 2012 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Witonia kształtuje się na poziomie 6,79%. W 2013 roku wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 6,89%, w 2014 roku 9,70%. Wprawdzie przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w roku 2014 i 2015 nie jest obciążona ryzykiem, tym niemniej Skład Orzekający przypomina, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości,

przede wszystkim osiągnięcia w latach 2012-2014 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Witonia dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Witonia odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**Małgorzata Michałek**