

**Uchwała nr V/260/13**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 23 października 2013 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Witonia w I półroczu 2013 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 2012 r., poz.1113).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                         |                |
|-------------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski     | przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek  | członek        |
| 3. Wojciech Newereńczuk | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Witonia za I półrocze 2013 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Witonia informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku
- uchwałę Rady Gminy Witonia w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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, co do zasady, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie;
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 2013 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych;
5. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 9.176.192,63 zł został wykonany w wysokości 5.013.978,55 zł, co stanowi 54,64%, z tego dochody bieżące na plan 9.176.192,63 zł wykonano w kwocie 5.008.608,45 zł, tj. 54,58% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 0,00 zł wykonano na kwotę 5.370,10 zł;
6. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan wydatków ogółem 10.295.796,63 zł został wykonany w wysokości 4.387.430,57 zł, co stanowi 42,61%, z tego wydatki bieżące na plan 8.852.358,63 zł wykonano w kwocie 4.271.269,65 zł, tj. 48,25% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 1.443.438,00 zł wykonano w kwocie 116.160,92 zł, tj. 8,05%;
7. za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 737.338,80 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 upf decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2014-2016;

8. na dzień 30 czerwca 2013 rok Gmina Witonia wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 2.426.926,79 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 26,45% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok;
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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. 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 czerwca 2013 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. W latach 2014-2023 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). **Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny - ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych - liczony dla 2013 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Witonia kształtuje się na poziomie 3,53%, podczas gdy od 2014 roku założono znaczny wzrost tego wskaźnika, w tym w roku 2014 do poziomu 6,71%, a w roku 2015 do poziomu 8,75%. W roku 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu kształtuje się na poziomie 7,02%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu, bez wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, na poziomie 11,53%, a po ich uwzględnieniu - 6,43%. Natomiast w latach 2015-2016 stosunek ten wynosi odpowiednio: 6,42%/6,38 oraz 6,33%/5,87%. Zatem wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje wokół maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243**

**ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2013-2014 zakładanych nadwyżek operacyjnych, a także uzyskania prognozowanych środków z UE. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku oraz analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie;**

10. przedłożono informacje 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 2013 roku.

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