

Uchwała Nr V/147/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 czerwca 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Witonia
z wykonania budżetu za 2013 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w zw. 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 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Witonia z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Witonia z wykonania budżetu za 2013 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Witonia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Witonia w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
- informację opisową z wykonania budżetu za 2013 rok
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz. 119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2013 r., poz.1344)
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Wójta Gminy Witonia sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2013 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, co do zasady, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. Przy powyższym należy wskazać na drobne rozbieżności, m.in., przytoczone poniżej, które w znacznej części wynikają z faktu, że po sporządzeniu sprawozdania opisowego Gmina sporządziła korekty sprawozdań statystycznych, w tym Rb-27S oraz Rb-NDS. W części opisowej sprawozdania (załącznik nr 15 do zarządzenia nr 13/14 Wójta Gminy Witonia z dnia 27 marca 2014 roku), na stronie nr 6, w rozdziale 75619 podane wpływy z różnych dochodów w kwocie 24.299,33 zł, która to kwota została wykazana w rozdziale 75619 § 0970 w pierwotnie złożonym sprawozdaniu Rb-27S, natomiast z danych zwartych w korekcie nr 2 sprawozdania Rb-27S wynika, że dochody te zostały zrealizowane w kwocie 19.900,62 zł. Na stronach nr 3 oraz nr 30 sprawozdania opisowego podano wykonanie dochodów w kwocie 10.191.639,34 zł, natomiast stosownie do danych zawartych w korektach sprawozdań Rb-27S oraz Rb-NDS Gmina wykonała dochody w kwocie 10.190.240,63 zł. Powyższa różnica wynika z podanych pierwotnie danych odnośnie wykonanych dochodów w rozdziale 75619 § 0970 (pierwotnie kwota wyższa o 4.398,71 zł) oraz w rozdziale 01095 § 0770 (pierwotnie kwota niższa o 3.000,00 zł). W tabeli „wykonanie dochodów budżetu Gminy Witonia za rok 2013” (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 13/14 Wójta Gminy Witonia z dnia 27 marca 2014 roku), na stronie nr 2 podano wykonanie dochodów w rozdziale 01095 § 0770 w kwocie 41.010,00 zł, natomiast z korekty sprawozdania Rb-27S wynika kwota 41.010,00 zł. Na stronie nr 22 w zakresie dochodów w rozdziale 85415 wskazano w § 2030 plan w kwocie 138.191,00 zł, a wykonanie w kwocie 117.247,58 zł, zamiast odpowiednio: 133.120,00 zł oraz 112.176,96 zł. W tabeli „wykonanie wydatków budżetu Gminy Witonia za rok 2013” (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 13/14 Wójta Gminy Witonia z dnia 27 marca 2014 roku), na stronie 1 podano planowane wydatki w rozdziale 60016 w kwocie 163.000,00 zł, zamiast w kwocie 163.300,00 zł.

W wykonaniu budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych; przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu gminy - daje możliwość Radzie Gminy Witonia wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy Witonia w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2013 zadań oraz podjęcia decyzji, po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust.1 pkt 1 – 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na potrzebę uzupełnienia przekazanego organowi stanowiącemu sprawozdania z wykonania budżetu o wyodrębnioną informację dotyczącą dokonanych - w trakcie roku budżetowego - zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy Witonia przedstawia się następująco:

Plan dochodów	10.495.047,55	wykonanie	10.190.240,63	97,09%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	9.757.037,55	wykonanie	9.443.860,53	96,79%
Dochody majątkowe	738.010,00	wykonanie	746.380,10	101,13%
Plan wydatków	10.900.007,55	wykonanie	9.559.424,68	87,90%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	9.364.797,55	wykonanie	8.416.464,29	89,87%
Wydatki majątkowe	1.535.210,00	wykonanie	1.142.960,39	74,45%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	- 404.960,00	wykonanie	630.815,95	
(w złotych)				
Plan przychodów	889.924,00	wykonanie	1.221.571,16	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	384.738,00	wykonanie	716.385,53	
Plan rozchodów	484.964,00	wykonanie	484.963,16	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2013 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 9.443.860,53 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 8.416.464,29 zł. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, począwszy 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. Skład Orzekający informuje również, że wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2013 roku na poziomie 4,16% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 10,48%. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie kształtowania się relacji

dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp.

Na rachunku budżetu Gminy Witonia na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 1.367.423,95 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2013 roku kwota długu Gminy Witonia wynosi 2.689.630,84 zł, co stanowi 26,39% wykonanych dochodów roku 2013. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 599.553,34 zł, tj. 5,71% planowanych dochodów budżetu ogółem. Zadłużenie Gminy Witonia mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w zw. z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15% planowanych dochodów, które obowiązywały do końca 2013 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Witonia dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2013 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.