

Uchwała nr V/256/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 października 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Witonia w I półroczu 2014 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Paweł Dobrzyński | członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Witonia za I półrocze 2014 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Witonia informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku wraz z wyjaśnieniem z dnia 6 października 2014 roku.
- uchwałę Rady Gminy Witonia w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz. 119) oraz 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 ze zm.).

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.
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 2014 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w rozdziale 80195 § 4240 wydatki zaplanowano w kwocie 12.427,00 zł, a wykonano w kwocie 14.747,00 zł, natomiast zgodnie z art. 44 ust.1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w: ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.
5. na dzień 30 czerwca 2014 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 9.584.609,47 zł został wykonany w wysokości 4.971.998,47 zł, co stanowi 51,87%, z tego dochody bieżące na plan 9.025.114,97 zł wykonano w kwocie 4.968.148,47 zł, tj. 55,05% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 559.494,50 zł wykonano na kwotę 3.850,00 zł, tj. w 0,69%.
6. na dzień 30 czerwca 2014 roku plan wydatków ogółem 11.082.389,29 zł został wykonany w wysokości 5.072.026,60 zł, co stanowi 45,77%, z tego wydatki bieżące na plan 8.643.410,29 zł wykonano w kwocie 4.274.985,53 zł, tj. 49,46% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 2.438.979,00 zł wykonano w kwocie 797.041,07 zł, tj. 32,68%.
7. za I półrocze 2014 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 693.162,94 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, 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. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2014, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych.

8. na dzień 30 czerwca 2014 rok Gmina Witonia wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 2.458.267,08 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 25,65% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2014 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 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, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2014 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 2015-2025 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*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. W roku 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty kształtuje się na poziomie 7,23%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 6,46%, w latach 2015-2017 stosunek ten wynosi odpowiednio: 7,82%/6,39%, 6,48%/6,32% oraz 5,47%/5,31%. Tym samym w latach 2016-2017, podobnie jak w latach 2018-2019, planowany wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Jednocześnie z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny - *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - liczony dla 2014 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Witonia kształtuje się na poziomie 3,98%, w roku 2015 na poziomie 4,97%, a w 2016 roku na poziomie 7,47%. Powyższe przekłada się również na prognozowane kwoty dochodów oraz wydatków w latach przyszłych, a tym samym na wyliczenie relacji spłaty

długu w stosunku do maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w tych latach. Dlatego też Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu realizowanych dochodów i wydatków oraz planowanego obciążenia budżetów spłatą długu i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

10. przedłożono informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, przy czym w przypadku Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Witoni nie zamieszczono informacji odnośnie należności i zobowiązań, a w przypadku Biblioteki Publicznej Gminy Witonia odnotowano, że Biblioteka nie posiada zobowiązań wymagalnych, natomiast nie wskazano stanu pozostałych zobowiązań oraz należności.

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 2014 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.