

**Uchwała Nr V/33/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 31 maja 2016 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Witonia**  
**z wykonania budżetu za 2015 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 2015 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Paweł Dobrzyński | - członek        |
| 3. Bogusław Wenus   | - członek        |

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Witonia z wykonania budżetu za 2015 rok, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Witonia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Witonia w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 2015 rok wraz z wyjaśnieniem.
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Witonia sprawozdania roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, co do zasady, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. Sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Sprawozdanie zawiera 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; udzielonych dotacji z budżetu gminy. Skład Orzekający wskazuje na brak informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, jak również na okoliczność, że informacja odnośnie 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, zawiera dane dotyczące zadań planowanych w dziale 80195 oraz 85295, z pominięciem wydatków planowanych w działach: 60016, 70005, 75412 oraz 90005.

### **Wykonanie budżetu Gminy Witonia przedstawia się następująco:**

<b>Plan dochodów</b>	10.647.085,83	wykonanie	10.607.313,56	<b>99,63%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Dochody bieżące	9.902.155,01	wykonanie	9.816.363,09	99,13%
Dochody majątkowe	744.930,82	wykonanie	790.950,47	106,18%
<b>Plan wydatków</b>	11.577.185,81	wykonanie	10.593.082,48	<b>91,50%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wydatki bieżące	9.337.577,97	wykonanie	8.774.943,56	93,87%
Wydatki majątkowe	2.239.607,84	wykonanie	1.818.138,92	81,18%
<b>Plan deficytu/ nadwyżki budżetu</b>	(-)930.099,98	wykonanie	14.231,08	
<b>(w złotych)</b>				
<b>Plan przychodów</b>	1.383.213,98	wykonanie	1.105.598,38	
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wolne środki z lat ubiegłych	351.378,00	wykonanie	548.762,40	
<b>Plan rozchodów</b>	453.114,00	wykonanie	453.113,38	
<b>(w złotych)</b>				

W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w wyniku wykonania budżetu nastąpiło przekroczenie kwoty wydatków zaplanowanych w dziale 400 rozdział 40004 § 6060 o 292,38 zł (stosownie do złożonych sprawozdań wykonanie wydatków wyniosło 35.752,38 zł, przy planie w kwocie 35.460,00 zł). W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

Ponadto zgodnie ze sprawozdaniem Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, planowane wydatki wynosiły łącznie 10.364,54 zł, a wykonane wydatki 17.257,90

zł (w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej plan i wykonanie wynosiły odpowiednio: rozdział 80001: § 2400 - plan 364,54 zł, wykonanie 364,54 zł, § 4210 plan 7.000,00 zł, wykonanie 12.128,20 zł, § 4220 plan 2.000,00 zł, wykonanie 419,94 zł, § 4300 plan 1.000,00 zł wykonanie 4.344,86 zł). Natomiast zgodnie z art. 223 ust.3 ustawy o finansach publicznych samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty mogą dokonywać wydatków z rachunku wydzielonego, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy, do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że należy dokonać analizy, czy w danym przypadku nie zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynu określonego w art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy.

Na koniec roku budżetowego 2015 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 9.816.363,09 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 8.774.943,56 zł. Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego 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. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy Witonia planowany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 4,23% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 10,12%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na dzień 31 grudnia 2015 roku, z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów, Gmina Witonia posiada środki w wysokości 666.716,08 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że na dzień 31 grudnia 2015 roku kwota długu Gminy Witonia z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 2.605.673,92 zł, co stanowi 24,56% wykonanych dochodów roku 2015.

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 2015 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.