

Uchwała nr V/101/16
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 listopada 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Witonia w I półroczu 2016 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 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Krzysztof Kozik | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Witonia za I półrocze 2016 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Witonia informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku wraz z wyjaśnieniem,
- uchwałę Rady Gminy Witonia w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2016, poz. 1015) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

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

1. Rada Gminy Witonia nie określiła zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu realizacji planu finansowego samorządowych instytucji kultury. W związku z czym należy wskazać, że powyższe zaniechanie stanowi naruszenie art. 266 ust.2 ustawy o finansach publicznych oraz uniemożliwia zweryfikowanie przedłożonych informacji z punktu widzenia szczegółowości wymaganej przez organ stanowiący.
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. Zwrócić jednak należy uwagę, że w załączniku nr 15 do zarządzenia nr 30/16 Wójta Gminy Witonia z dnia 30 sierpnia 2016 roku, w którym zawarto dane dotyczące wykonanych dochodów i wydatków rachunku samorządowej jednostki budżetowej działającej na podstawie ustawy o systemie oświaty, odnośnie planu wydatków w rozdziale 80101 została podana kwota 10.364,54 zł, podczas gdy uchwalona została kwota 10.000,00 zł. Ponadto odnośnie wykonania tych wydatków podana została kwota 904,48 zł, z jednoczesnym wskazaniem, że z przywołanego rachunku nie dokonywano żadnych wydatków poza odprowadzeniem do budżetu gminy środków w kwocie 0,36 zł, pozostałych na rachunku na dzień 31 grudnia 2015 roku.
3. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2016 roku stwierdzono przekroczenie wydatków zaplanowanych w **dziale 852 rozdział 85203 § 4260 o kwotę 161,65 zł** (plan wynosił 1.000,00 zł, a wykonanie 1.161,65 zł), co stanowiło naruszenie art. 44 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
4. Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 11.194.350,09 zł został wykonany w wysokości 5.695.884,08 zł, co stanowi 50,88%, z tego dochody bieżące na plan 10.738.133,09 zł wykonano w kwocie 5.692.034,08 zł, tj. 53,01% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 456.217,00 zł wykonano na kwotę 3.850,00 zł, tj. 0,8% planu.
5. Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 13.042.694,09 zł został wykonany w wysokości 5.460.462,16 zł, co stanowi 41,87%, z tego wydatki bieżące na plan 10.223.201,09 zł wykonano w kwocie 5.321.963,10 zł, tj. 52,06% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 2.819.493,00 zł wykonano w kwocie 138.499,06 zł, tj. 4,91%.

6. Gmina wykazała za I półrocze 2016 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 370.070,98 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
7. Na dzień 30 czerwca 2016 rok Gmina Witonia wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 2.336.852,76 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 20,87% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok.
8. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku przedłożono również informację zawierającą omówienie zmian wieloletniej prognozy finansowej dokonanych do dnia 30 czerwca 2016 roku oraz stan realizacji przedsięwzięć. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2016 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 2016-2030 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*). Skład Orzekający wskazuje jednak, że w latach 2018-2019 **wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu**, gdyż wskazana relacja przedstawia się następująco: **5,99%/7,04% w 2018 roku oraz 5,91%/6,03% w 2019 roku**. Powyższe oznacza, że możliwość spłaty długu w założonych wysokościach, z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości. Dlatego też na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku przedłożono informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, przy czym zarówno w przypadku Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Witoni, jak również w przypadku Biblioteki Publicznej Gminy Witonia, nie zamieszczono informacji odnośnie ewentualnych należności tych podmiotów.

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 2016 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.