

**Uchwała nr V/191/17**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 11 października 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Witonia w I półroczu 2017 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. Tomasz Karwicki  | członek        |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Witonia za I półrocze 2017 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Witonia informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku,
- uchwałę Rady Gminy Witonia w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 ze zm.) 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. Wymagane informacje: o przebiegu wykonania budżetu Gminy, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, zostały złożone w dniu 12 września 2017 roku, tj. z naruszeniem terminu wynikającego z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
2. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.
3. 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 tabeli zamieszczonej na stronie 3 załącznika nr 16 do zarządzenia nr 32/17 Wójta Gminy Witonia z dnia 30 sierpnia 2017 roku, w pozycji dotyczącej planowanych dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej wskazano 0,00 zł, zamiast 13.000,00 zł, a na stronie 28 załącznika, jako planowane wydatki w rozdziale 85295 wskazano kwotę 648.591,00 zł, zamiast 648.491,00 zł.
4. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczególności.
5. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2017 roku stwierdzono przekroczenie wydatków zaplanowanych w **dziale 754 rozdział 75421 § 4210 o kwotę 226,88 zł** (plan wynosił 2.000,00 zł, a wykonanie 2.226,88 zł ), co stanowiło naruszenie art. 44 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
6. Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 15.262.576,94 zł został wykonany w wysokości 7.903.696,77 zł, co stanowi 51,78%, z tego dochody bieżące na plan 11.461.671,48 zł wykonano w kwocie 6.216.225,98 zł, tj. 54,23% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 3.800.905,46 zł wykonano na kwotę 1.687.470,79 zł, tj. 44,40% planu.
7. Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 16.361.327,94 zł został wykonany w wysokości 7.206.310,41 zł, co stanowi 44,04%, z tego wydatki bieżące na plan 11.060.625,48 zł wykonano w kwocie 5.950.979,49 zł, tj. 53,80% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 5.300.702,46 zł wykonano w kwocie 1.255.330,92 zł, tj. 23,68%.
8. Gmina wykazała za I półrocze 2017 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 265.246,49 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

9. Na dzień 30 czerwca 2017 roku Gmina Witonia wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.082.546,44 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 26,75% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok.
10. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku przedłożono również informację zawierającą omówienie zmian wieloletniej prognozy finansowej dokonanych do dnia 30 czerwca 2017 roku oraz stan realizacji przedsięwzięć. Z uwagi na okoliczność, że Rada Gminy Witonia nie określiła zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, nie można zweryfikować przedłożonej informacji z punktu widzenia szczegółowości wymaganej przez organ stanowiący. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2017 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 2017-2030 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 2019-2020 **wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu**, gdyż wskazana relacja przedstawia się następująco: **4,35%/5,22%** w 2019 roku oraz **4,54%/5,30%** w 2020 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 2017 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.
11. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, w szczególności w zakresie stanu należności oraz zobowiązań.

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 2017 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.