

**Uchwała nr V/243/18**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 5 października 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Witonia w I półroczu 2018 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Witonia za I półrocze 2018 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Witonia informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Gminy Witonia w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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,
- 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. 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, co do zasady, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone

w budżecie. Zwrócić jednak należy uwagę, że w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 42/18 Wójta Gminy Witonia z dnia 30 sierpnia 2018 roku, na stronie 7, w pozycji dotyczącej dochodów planowanych w rozdziale 80148, wskazano kwotę 154.000,00 zł, zamiast 154.800,00 zł, w załączniku nr 2 do zarządzenia, na stronie 3 wskazano planowane wydatki w rozdziale 80101 w kwocie 1.046.232,00 zł, zamiast w kwocie 2.046.232,00 zł, na stronie 4 wskazano planowane wydatki w rozdziale 80106 w kwocie 2.000,00 zł, zamiast 0,00 zł. Ponadto z załącznika nr 14 do zarządzenia, dotyczącego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku przez jednostki oświatowe oraz wydatków ponoszonych z tego rachunku, wskazano że w I półroczu wydatki sklasyfikowane w rozdziale 80101 zostały wykonane w kwocie 2.811,00 zł, w tym w § 4210 wykonano wydatki wyższe, tj. w kwocie 4.650,01 zł.

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 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 13.397.761,75 zł został wykonany w wysokości 6.395.353,58 zł, co stanowi 47,73%, z tego dochody bieżące na plan 12.368.911,75 zł wykonano w kwocie 6.384.894,89 zł, tj. 51,62% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 1.028.850,00 zł wykonano na kwotę 10.458,69 zł, tj. 1,02% planu.
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 13.702.338,75 zł został wykonany w wysokości 6.098.608,75 zł, co stanowi 44,51%, z tego wydatki bieżące na plan 11.365.439,75 zł wykonano w kwocie 5.842.33,75 zł, tj. 51,40% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 2.336.899,00 zł wykonano w kwocie 256.270,00 zł, tj. 10,97%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2018 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 542.556,14 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
8. Na dzień 30 czerwca 2018 rok Gmina Witonia wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.831.390,56 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 36,06% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku przedłożono również informację zawierającą omówienie zmian wieloletniej prognozy finansowej dokonanych do dnia 30 czerwca 2018 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 szczególności wymaganej przez organ stanowiący. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 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 2018-2032 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 roku 2019 wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, gdyż wskazana relacja przedstawia się następująco: **5,40%/5,75%**. 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 2018 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

10. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, przy czym informacja odnośnie Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Witoni nie zawiera odniesienia do stanu ewentualnych 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 2018 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.