

**Uchwała nr V/258/13**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 23 października 2013 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Miasto Łęczyca w I półroczu 2013 roku**

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku 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).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                         |                |
|-------------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski     | przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek  | członek        |
| 3. Wojciech Newereńczuk | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasto Łęczyca za I półrocze 2013 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Łęczyca informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Łęczyca informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.
- uchwałę Rady Gminy Miasto Łęczyca w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103) oraz z 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).

**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 2013 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 43.287.167,14 zł został wykonany w wysokości 23.332.319,02 zł, co stanowi 53,90%, z tego dochody bieżące na plan 40.575.420,57 zł wykonano w kwocie 21.502.889,07 zł, tj. 52,99% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 2.711.746,57 zł wykonano na kwotę 1.829.429,95 zł, tj. w 67,46%. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 204.423,56 zł na plan 675.000,00 zł.
6. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan wydatków ogółem 42.579.858,00 zł został wykonany w wysokości 20.913.874,81 zł, co stanowi 49,12%, z tego wydatki bieżące na plan 38.331.482,42 zł wykonano w kwocie 19.130.922,79 zł, tj. 49,91% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 4.248.375,58 zł wykonano w kwocie 1.782.952,02 zł, tj. 41,97%.
7. za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.371.966,28 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, który zacznie obowiązywać od 2014 roku,

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 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2014-2016.

8. na dzień 30 czerwca 2013 rok Gmina Miasto Łęczycza wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 15.057.901,49 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 34,79% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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 2013 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 2014-2020 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 na konieczność dokonania analizy i korekty wielkości przyjętych w budżecie 2013 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego z zaplanowanych w wysokości 675.000,00 zł dochodów ze sprzedaży majątku zrealizowano dochody w wysokości 204.423,56 zł. W sytuacji zatem, nie zrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości zaplanowanej, nastąpi obniżenie poziomu maksymalnego wskaźnika spłaty w latach 2014-2016, który obecnie dla 2014 roku kształtuje się na poziomie 7,72%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 7,11%. Zatem wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje wokół maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty. W latach 2015-2016 stosunek ten wynosić będzie odpowiednio: 9,77%/7,95% oraz 11,05%/9,99%. Przy powyższym należy wskazać, że z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny -**

*ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - **liczony dla 2013 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasto Łęczyca kształtuje się na poziomie 6,74%, podczas gdy od 2014 roku założono znaczny wzrost tego wskaźnika, w tym w roku 2014 do poziomu 13,99%, a w roku 2015 do poziomu 12,41%. Wynika to, m.in., z założonego wzrostu nadwyżek operacyjnych oraz planowanych w tych latach dochodów ze sprzedaży majątku, odpowiednio w wysokościach: 3.500.000,00 zł oraz 1.500.000,00 zł. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 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, a na tej podstawie wprowadzenia korekt planowanych wielkości.**

10. przedłożono informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Łęczyca 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 2013 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.