

**Uchwała nr V/252/14**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 22 października 2014 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Łęczyca w I półroczu 2014 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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) 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 Łęczyca za I półrocze 2014 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Łęczyca informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku wraz z wyjaśnieniem z dnia 19 września 2014 roku.
- uchwałę Rady Gminy w Łęczycy w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 (Dz.U. z 2014, poz. 119) oraz 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 ze zm.).

**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. Należy natomiast wskazać, że w rozdziale 85212 § 2910, zaplanowano w budżecie dochody w kwocie 30.860,00 zł. W sprawozdaniu opisowym oraz w sprawozdaniu Rb-27S, wskazana kwota została ujęta w § 2910 w wysokości 15.000,00 zł oraz w § 0970 w wysokości 15.860,00 zł. Powyższe wynika z faktu, że na podstawie zarządzenia nr 426/2014 z dnia 2 czerwca 2014 roku Wójt Gminy Łęczyca dokonał zmiany w planie finansowym, w tym w powyższym zakresie, bez dokonania przez organ stanowiący zmiany w budżecie Gminy w zakresie przeniesienia części dochodów z § 2910 do § 0970. Sprawozdania odnośnie wielkości planowanych zostały sporządzone zgodnie z danymi ewidencyjnymi, uwzględniającymi wielkości wynikające z zarządzenia nr 426/2014. W zakresie budżetu zmiana planu w rozdziale 85212, poprzez przesunięcie kwoty 15.860,00 zł z § 2910 do § 0970, dokonana została na mocy uchwały nr XL/260/2014 Rady Gminy w Łęczycy z dnia 12 sierpnia 2014 roku. Ponadto należy wskazać, że w budżecie zaplanowano w rozdziale 75113 dochody oraz wydatki w kwocie 34.686,00 zł. Tożsame wielkości wynikają ze sprawozdania opisowego oraz ze sprawozdań Rb-27S oraz Rb-28S. Natomiast w sprawozdaniach Rb-50 (po korekcie) wykazano planowane dochody oraz wydatki w rozdziale 75113 w kwocie 23.944,00 zł. Z wyjaśnienia datowanego na dzień 19 września 2014 roku, sygn. Fn.S.3034.II.6.2014, podpisanego przez Wójta Gminy Łęczyca oraz przez Skarbnika Gminy Łęczyca, wynika że powyższe różnice pomiędzy sprawozdaniami wystąpiły z pomyłkowego odczytania kwoty dotacji przyznanej na podstawie decyzji Krajowego Biura Wyborczego. W dniu 18 lipca 2014 roku dokonano korekty sprawozdania Rb-50 uwzględniającej wartości wynikające z decyzji. Natomiast w urządzeniach księgowych, na dzień 30 czerwca 2014 roku, widniał plan dochodów oraz wydatków wyższy o 10.924,00 zł w stosunku do przywołanej decyzji, który został odzwierciedlony w sprawozdaniu opisowym, a także w sprawozdaniach, Rb-27S oraz Rb-28S. Zmiana planu dochodów oraz wydatków została dokonana na podstawie zarządzenia nr 438/2014 Wójta Gminy Łęczyca z dnia 18 lipca 2014 roku.

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 2014 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. na dzień 30 czerwca 2014 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 23.822.329,59 zł został wykonany w wysokości 12.964.793,09 zł, co stanowi 54,42%, z tego dochody bieżące na plan 22.456.661,97 zł wykonano w kwocie 12.439.119,93 zł, tj. 55,39% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 1.365.667,62 zł wykonano na kwotę 525.673,16 zł, tj. w 38,49%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 70.387,00 zł na plan 70.387,00 zł.
6. na dzień 30 czerwca 2014 roku plan wydatków ogółem 27.973.747,47 zł został wykonany w wysokości 9.814.365,76 zł, co stanowi 35,08%, z tego wydatki bieżące na plan 22.403.373,47 zł wykonano w kwocie 9.681.242,71 zł, tj. 43,21% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 5.570.374,00 zł wykonano w kwocie 133.123,05 zł, tj. 2,39%.
7. za I półrocze 2014 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.757.877,22 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, 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 2014, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych.
8. na dzień 30 czerwca 2014 rok Gmina Łęczycza wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.384.626,72 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 18,41% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2014 rok.

9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 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 2014 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 2015-2020 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*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. W roku 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty kształtuje się na poziomie 9,08%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 5,45% (bez uwzględnienia wyłączeń, o których mowa w art.243 ust.3 ufp – 7,50%), w latach 2015-2017 stosunek ten wynosi odpowiednio: 8,81%/5,41%, 8,28%/4,76% oraz 6,20%/5,76%. Jednocześnie wieloletnia prognoza finansowa zakłada wzrost nadwyżki operacyjnej z kwoty 53.258,50 zł w roku 2014 do kwoty 2.102.509,80 zł w roku 2015, co przekłada się na ukształtowanie jednorocznego wskaźnika spłaty. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny - *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - liczony dla 2014 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łęczyca kształtuje się na poziomie 0,52%, w roku 2015 na poziomie 10,35%, a w 2016 roku na poziomie 7,72%. Powyższe przekłada się również na prognozowane kwoty dochodów oraz wydatków w latach przyszłych, a tym samym na wyliczenie relacji spłaty długu w stosunku do maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w tych latach. Dlatego też Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 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 i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w szczególności stanu należności i zobowiązań.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy 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 2014 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.