

Uchwała nr V/374/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 23 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Gminy Łęczyca na 2015 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Wojciech Newereńczuk - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie projekt budżetu Gminy Łęczyca na 2015 rok, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Łęczyca, zgodnie z art. 238 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) projekt budżetu na 2015 rok wraz z uzasadnieniem.

Opiniując projekt budżetu Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Skład Orzekający stwierdził, że projekt został opracowany - co do zasady - zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Założone w budżecie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych.

Planowane wydatki budżetu są wyższe niż dochody budżetu o kwotę 689.718,00 zł, co oznacza planowany deficyt budżetu. Przychody budżetu z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów zostały określone na kwotę 1.479.918,00 zł.

Planowane przychody zostaną przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu oraz sfinansowanie rozchodów z tytułu spłat, przypadających w roku budżetowym, rat zobowiązań kredytowych w kwocie 790.200,00 zł. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki są zgodne z zasadami zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego określonymi w art. 89-94 ustawy o finansach publicznych. JST mogą bowiem zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe, m.in.: na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tych tytułów, na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków UE, a ponadto mogą też zaciągać pożyczki w państwowych funduszach celowych (*jeżeli ustawa tworząca fundusz tak stanowi*) na finansowanie wydatków inwestycyjnych ujętych w ramach przedsięwzięć w WPF.

Przyjęte w projekcie budżetu wartości, w szczególności dotyczące wyniku budżetu, przychodów i rozchodów oraz związanej z nimi wysokości długu Gminy są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ufp.

W projekcie budżetu założono wydatki bieżące niższe niż planowane dochody bieżące, tzw. nadwyżkę operacyjną w kwocie 831.826,00 zł. Spełniona została zatem zasada określona w art. 242 ufp, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ufp. Dochody majątkowe zaplanowano na kwotę 707.190,00 zł, w tym (wg uzasadnienia do projektu) kwota 500.000,00 zł pochodzić będzie ze sprzedaży terenów inwestycyjnych w Lubieniu, kwota 1.016,00 zł to dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zaś 206.174,00 zł stanowić będą środki pochodzące z budżetu UE przeznaczone na realizację zadań finansowanych z udziałem tych środków. Wydatki majątkowe zaplanowane zostały na kwotę 2.228.734,00 zł.

Biorąc pod uwagę przewidywany stan zadłużenia na dzień 1 stycznia 2015 roku, planowane przychody oraz rozchody budżetu, wysokość długu na koniec roku budżetowego 2015 wynosić będzie 5.790.774,00 zł, co stanowi 26,15% dochodów ogółem budżetu. Założona wysokość zobowiązań kredytowych do spłaty w roku 2015 stanowi 4,57% dochodów ogółem budżetu, przy czym dopuszczalny wskaźnik spłaty, wyliczony zgodnie z art. 243 ufp, dla Gminy Łęczyca wynosi 8,80%. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu Gminy Łęczyca wynika, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2017 wskaźnik spłaty zadłużenia do dochodów ogółem budżetu oscyluje wokół dopuszczalnego wskaźnika spłaty (4,31%/4,55%). Natomiast na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty w roku 2017 wpływa, m.in., wysokość wskaźnika jednorocznego ustalonego dla roku 2016, przy czym w roku 2016 Gmina Łęczyca założyła wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku 2015 na poziomie

108,34%, bez stosownego uzasadnienia w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Wzrost wydatków bieżących założono w roku 2016 na poziomie 106,89% wydatków roku 2015. W efekcie w roku 2015 założona została nadwyżka operacyjna w kwocie 831.826,00 zł, a w roku 2016 w kwocie 1.199.800,00 zł. Powyższe wymaga bądź uzasadnienia założonego wzrostu nadwyżki operacyjnej w roku 2016, bądź ponownego ustalenia wartości w zakresie dochodów oraz wydatków bieżących począwszy od roku 2016 oraz ponownego przeliczenia wartości dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia. Dodatkowo należy podnieść, że spełnienie relacji z art. 243 ufp będzie wymagać osiągnięcia przez Gminę Łęczyca dochodów ze sprzedaży majątku założonych w każdym z lat 2015-2018 na poziomie 500.000,00 zł, gdyż dochody ze sprzedaży majątku są wartością, która ma wpływ na określenie dopuszczalnego maksymalnego wskaźnika zadłużania się JST. Powyższe oznacza konieczność bieżącej analizy wykonywania budżetu oraz oceny możliwości finansowania planowanych przedsięwzięć inwestycyjnych.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Gminy Łęczyca na rok 2015, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji normy art. 238 ust.3 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy w Łęczycy.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium.