

Uchwała nr V/101/15
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 października 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Łęczyca w I półroczu 2015 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. Paweł Dobrzyński	członek
3. Anna Kaźmierczak	członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łęczyca za I półrocze 2015 roku, z uwagą zawartą uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Łęczyca informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku,
- uchwałę Rady Gminy w Łęczycy w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 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. 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, co do zasady, ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2015 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2015 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 22.725.142,81 zł został wykonany w wysokości 12.295.054,36 zł, co stanowi 54,10%, z tego dochody bieżące na plan 22.151.815,81 zł wykonano w kwocie 12.265.852,86 zł, tj. 55,37% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 573.327,00 zł wykonano na kwotę 29.201,50 zł, tj. 5,09%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 8,50 zł na plan 81.900,00 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2015 roku plan wydatków ogółem 25.126.620,17 zł został wykonany w wysokości 10.489.521,64 zł, co stanowi 41,75%, z tego wydatki bieżące na plan 22.238.112,17 zł wykonano w kwocie 9.972.179,29 zł, tj. 44,84% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 2.888.508,00 zł wykonano w kwocie 517.342,35 zł, tj. 17,91%.
7. Na dzień 30 czerwca 2015 rok Gmina Łęczyca wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.923.808,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 21,67% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2015 rok.
8. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, 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 2015 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłata długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2016-2022 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 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że wieloletnia prognoza finansowa zakłada wypracowanie w roku 2016 nadwyżki operacyjnej w kwocie **1.942.118,00 zł**, przy planowanym na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniku operacyjnym wynoszącym **(-) 86.296,36 zł**, finansowanym wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Natomiast relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla ustalenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przywołanym przepisem o możliwości spłaty długu decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Dlatego tak istotne pozostaje osiągnięcie założonych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Łęczyca nadwyżek operacyjnych oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku, których prognozowane wielkości powodują, że jednoroczny wskaźnik spłaty dla roku 2015, wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku, wynosi **(-) 0,02%**, a dla roku 2016 - **11,74%**. W efekcie należy podnieść, niezależnie od okoliczności, że za I półrocze 2015 roku Gmina Łęczyca wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.293.673,57 zł, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w szczególności w zakresie stanu należności oraz 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 2015 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.