

Uchwała nr V/122/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 15 grudnia 2015 roku

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Gminy Łęczyca na 2016 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. Paweł Dobrzyński - członek
3. Iwona Kopczyńska - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Łęczyca na 2016 rok, z uwagami zawartymi 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 r., poz. 885 z późn. zm.) projekt uchwały budżetowej na 2016 rok wraz z uzasadnieniem.

Opiniując projekt uchwały budżetowej 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 rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu, wraz z autopoprawką.

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. Założone w budżecie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. W projekcie budżetu zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 1.200.118,00 zł. Tym samym spełniona została zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której 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 ustawy. Ponadto w projekcie budżetu założono dochody ogółem wyższe od wydatków ogółem o kwotę 802.118,00

zł, co oznacza planowaną w tej wysokości nadwyżkę budżetu. Z analizy projektu budżetu wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 1.398.000,00 zł, zostaną sfinansowane dochodami ze sprzedaży majątku, które zaplanowano w kwocie 1.000.000,00 zł, a w pozostałej części, wynoszącej 398.000,00 zł, nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną). Tym samym dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków majątkowych, niezbędne jest osiągnięcie zaplanowanych dochodów z tytułu sprzedaży majątku, jak również zrealizowanie założonego poziomu nadwyżki operacyjnej. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający podkreśla, że założenia finansowe przyjęte w projekcie budżetu Gminy na 2016 rok wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku, oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Projekt budżetu nie zawiera planu przychodów, gdyż zakłada, że rozchody związane z finansowaniem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w wysokości 802.118,00 zł, zostaną sfinansowane w całości z nadwyżki budżetowej, która *de facto* powstanie z nadwyżki operacyjnej.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Gminy są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łęczyca, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie budżetu wartości dochodów i wydatków zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w planie wydatków (załącznik nr 2 do projektu uchwały budżetowej) w rozdziale 90002 (gospodarka odpadami) została zaplanowana kwota 707.392,00 zł, w tym: 58.000,00 zł w grupie wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz 649.392,00 zł w grupie wydatków związanych z realizacją zadań statutowych, natomiast w załączniku nr 12 do projektu uchwały budżetowej wydatki z zakresu gospodarki odpadami (rozdział 90002) w wysokości 707.392,00 zł zaplanowano w całości w grupie wydatków związanych z realizacją zadań statutowych.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że z § 3 projektu uchwały budżetowej wynika, że nadwyżka budżetu zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętych kredytów, natomiast z załącznika nr 4 do projektu uchwały budżetowej wynika, że planowane rozchody budżetu obejmują spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

Z uwagi na przewidywany stan zadłużenia Gminy na dzień 1 stycznia 2016 roku oraz planowane rozchody budżetu, wysokość długu na koniec roku 2016 powinna wynosić 3.520.416,00 zł, co stanowi 15,56% planowanych ogółem dochodów budżetu. Założona w 2016 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 4,33%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Łęczyca w roku 2016, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, wynosi 7,83% (w oparciu o dane

dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2013-2014 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2015 roku). Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2016 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Łęczyca wynika ponadto, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Łęczyca na 2016, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji art. 238 ust.3 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy Łęczyca.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.