

Uchwała nr V/109/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 listopada 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Miasto Łęczyca w I półroczu 2016 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 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski	przewodniczący
2. Tomasz Karwicki	członek
3. Iwona Kopczyńska	członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasto Łęczyca za I półrocze 2016 roku, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Łęczyca informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Łęczyca informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Łęczycy w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2016, poz. 1015) 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 2016 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający zauważa jednak, że zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami, zawierającymi dane wynikające z ksiąg rachunkowych dla działu 750 rozdział 75011 wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku, wartość księgowa wydatków wykonanych w rozdziale 75011 § 4120-2 wynosiła (-) 66,17 zł. Z uwagi na okoliczność, że wydatki wykonane, co do zasady, nie powinny wykazywać ujemnych wartości, Skład Orzekający poddaje pod rozwagę ponowną weryfikację poprawności dokonywanych zapisów księgowych.
5. Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 49.130.004,97 zł został wykonany w wysokości 26.166.865,51 zł, co stanowi 53,26%, z tego dochody bieżące na plan 47.564.392,97 zł wykonano w kwocie 24.848.614,94 zł, tj. 52,24% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 1.565.612,00 zł wykonano na kwotę 1.318.250,57 zł, tj. 84,20%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 266.657,29 zł na plan 839.000,00 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 51.363.204,97 zł został wykonany w wysokości 22.590.824,19 zł, co stanowi 43,98%, z tego wydatki bieżące na plan 45.687.873,97 zł wykonano w kwocie 22.368.795,29 zł, tj. 48,96% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 5.675.331,00 zł wykonano w kwocie 222.028,90 zł, tj. 3,91%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2016 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.479.819,65 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
8. Na dzień 30 czerwca 2016 rok Gmina Miasto Łęczycza wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 8.994.901,49 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 18,31% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok.

9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2016 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 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*). Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje że **w latach 2018-2020 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego**, gdyż przywołana relacja, wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku, przedstawia się następująco: w roku 2018 – **7,88%/7,05%**, w roku 2019 – **7,59%/7,42%**, w roku 2020 – **8,88%/8,29%**. Dodatkowo należy zwrócić uwagę na niskie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku, których wysokość wpływa na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach budżetowych. W danym przypadku wysokość wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku może mieć decydujący wpływ na spełnienie wskaźnika spłaty zadłużenia w roku 2019. Powyższe oznacza, że we wskazanych latach możliwość spłaty długu w założonych wysokościach, z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymaga konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanej wysokości dochodów budżetu jednostki, zwłaszcza dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków, zwłaszcza bieżących. Dlatego też na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania realizacji budżetu jednostki w zakresie, jego wpływu na wieloletnią prognozę finansową, oraz ewentualnego korygowania wielkości budżetów w poszczególnych latach, w celu zachowania ustawowych ograniczeń.
10. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, w szczególności w zakresie stanu należności oraz zobowiązań.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Łęczycy 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 2016 roku.

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