

**Uchwała nr V/185/17**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 4 października 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Miasto Łęczyca w I półroczu 2017 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 2017 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył, przedłożoną przez osobę wykonującą zadania i kompetencje Burmistrza Miasta Łęczyca, informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasto Łęczyca za I półrocze 2017 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Łęczycy w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta Łęczyca 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 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 2017 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 55.325.056,69 zł został wykonany w wysokości 28.815.556,08 zł, co stanowi 52,08%, z tego dochody bieżące na plan 52.161.580,98 zł wykonano w kwocie 27.788.443,71 zł, tj. 53,27% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 3.163.475,71 zł wykonano na kwotę 1.027.112,37 zł, tj. 32,47%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 164.495,00 zł na plan 703.500,00 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 57.239.155,20 zł został wykonany w wysokości 28.330.759,10 zł, co stanowi 49,50%, z tego wydatki bieżące na plan 50.375.267,18 zł wykonano w kwocie 26.089.263,84 zł, tj. 51,79% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 6.863.888,02 zł wykonano w kwocie 2.241.495,26 zł, tj. 32,66%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2017 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.699.179,87 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 2017 roku Gmina Miasto Łęczyca wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 9.602.500,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 17,36% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku przedłożono 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 2017 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 2017-2023 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*). Skład Orzekający wskazuje jednak, że w latach 2020 oraz 2022 **wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu**, gdyż przywołana relacja przedstawia się następująco: w roku 2020 – **6,72%/7,09%**, w roku 2022 – **6,51%/7,34%**. Powyższe oznacza, że możliwość spłaty długu w założonych wysokościach, z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości. Jednocześnie należy zauważyć, że dochody z tytułu sprzedaży majątku, których wysokość wpływa na spełnienie wskaźnika spłaty zadłużenia, w I półroczu 2017 roku zostały wykonane na poziomie 23,38%. Dlatego też organy Gminy Miasto Łęczycza powinny na bieżąco monitorować przebieg realizacji budżetu jednostki, w zakresie jego wpływu na wieloletnią prognozę finansową, celem ewentualnego korygowania wielkości budżetów w poszczególnych latach, mając na uwadze zachowanie ustawowych ograniczeń spłaty zadłużenia.

- 10.Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku przedłożono informacje 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 Łęczycza 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 2017 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.