

Uchwała nr V/188/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 października 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy 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 Łęczyca za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Łęczyca informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku,
- uchwałę Rady Gminy w Łęczycy w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 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 31.670.966,80 zł został wykonany w wysokości 16.652.444,32 zł, co stanowi 52,58%, z tego dochody bieżące na plan 29.702.045,18 zł wykonano w kwocie 16.647.167,31 zł, tj. 56,05% planu. Natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 1.968.921,62 zł wykonano na kwotę 5.277,01 zł tj. 0,27%. Niskie wykonanie dochodów majątkowych wynika głównie z niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku, które wykonano na poziomie 4.261,00 zł przy planie 1.522.710,50 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 33.458.426,80 zł został wykonany w wysokości 14.019.084,40 zł, co stanowi 41,90%, z tego wydatki bieżące na plan 28.613.876,80 zł wykonano w kwocie 13.986.139,72 zł, tj. 48,88% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 4.844.550,00 zł wykonano w kwocie 32.944,68 zł, tj. 0,68%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2017 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.661.027,59 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 Łęczycza wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 3.115.146,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 9,84% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 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 2017-2022 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 w latach 2018-2022 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 w I półroczu 2017 roku Gmina Łęczyca wykonała dochody z tytułu sprzedaży majątku na poziomie **0,28%** planu, a wydatki majątkowe na poziomie 0,68% planu, co oznacza konieczność dokonania analizy faktycznych możliwości Gminy w zakresie pozyskania przedmiotowych dochodów oraz poniesienia założonych wydatków. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

10. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 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.