

Uchwała nr V/254/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 31 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Miasto Łęczyca w I półroczu 2018 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. Tomasz Karwicki | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasto Łęczyca za I półrocze 2018 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 2018 roku, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasto Łęczyca za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Łęczycy w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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,
- 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 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 60.681.013,63 zł został wykonany w wysokości 30.896.478,21 zł, co stanowi 50,92%, z tego dochody bieżące na plan 55.509.962,63 zł wykonano w kwocie 29.886.476,00 zł, tj. 53,84% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 5.171.051,00 zł wykonano na kwotę 1.010.002,21 zł, tj. 19,53%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 348.591,97 zł na plan 472.000,00 zł (73,85%).
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 63.280.076,59 zł został wykonany w wysokości 28.097.992,64 zł, co stanowi 44,40%, z tego wydatki bieżące na plan 53.969.651,59 zł wykonano w kwocie 27.071.039,85 zł, tj. 50,16% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 9.310.425,00 zł wykonano w kwocie 1.026.952,79 zł, tj. 11,03%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2018 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.815.436,15 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 2018 roku Gmina Miasto Łęczycza wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 8.060.000,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 13,28% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 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 2018-2025 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 roku 2020 wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, gdyż przywołana relacja przedstawia się następująco: 4,99%/5,77%. 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. 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 2018 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 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 2018 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.