

Uchwała nr V/251/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 października 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Łęczyca w I półroczu 2013 roku

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz.1113).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski	przewodniczący
2. Małgorzata Michałek	członek
3. Wojciech Newereńczuk	członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łęczyca za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Łęczyca informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.
- uchwałę Rady Gminy Łęczyca w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora

finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz.247).

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 ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 24.556.190,76 zł został wykonany w wysokości 12.368.488,89 zł, co stanowi 50,37%, z tego dochody bieżące na plan 22.783.343,76 zł wykonano w kwocie 12.360.960,89 zł, tj. 54,25% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 1.772.847,00 zł wykonano na kwotę 7.528,00 zł, tj. w 0,42%.
6. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan wydatków ogółem 29.492.601,76 zł został wykonany w wysokości 9.777.083,74 zł, co stanowi 33,15%, z tego wydatki bieżące na plan 21.771.316,86 zł wykonano w kwocie 9.690.151,26 zł, tj. 44,51% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 7.721.284,90 zł wykonano w kwocie 86.932,48 zł, tj. 1,12%.
7. za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.670.809,63 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ufp. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów


bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2014-2016.

8. na dzień 30 czerwca 2013 rok Gmina Łęczyca wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 2.387.654,36 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 9,72% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok, po wyłączeniu pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie wydatków finansowanych z budżetu UE wskaźnik długu na 30 czerwca 2012 roku kształtuje się na poziomie 7,58% planowanych ogółem dochodów.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, 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 2013 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 2014-2019 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 począwszy od roku 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny - *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - liczony dla 2013 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łęczyca kształtuje się na poziomie 4,14%, a w roku 2014 na poziomie 11,17%, przy czym należy wskazać, że w latach 2010-2012 Gmina wykonała przywołany wskaźnik na podobnym poziomie, który wyniósł odpowiednio: 12,74%, 11,13% oraz 11,95%, ponadto Gmina planuje w 2014 roku uzyskać dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 500.000,00 zł. Natomiast w 2015 roku wskaźnik jednoroczny kształtuje się na poziomie 8,95%, a w kolejnych latach oscyluje od 9,17% do 10,19%. W

roku 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu w stosunku do obciążenia budżetu spłatą długu kształtuje się na poziomie 9,07%/5,75%. Natomiast w latach 2015-2016 stosunek ten wynosi odpowiednio: 9,09%/6,31% oraz 8,09%/6,48%. Skład Orzekający jednocześnie podkreśla, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2013-2014 zakładanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku (*prognozowanych do pozyskania w roku 2014 w wysokości 500.000,00 zł*). Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w kopsckwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

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 2013 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski