

**Uchwała nr I /188/11**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 28 września 2011 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania**  
**budżetu Miasta Ozorkowa za I półrocze 2011 r.**

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 z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek      | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Ozorkowa za I półrocze 2011 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Ozorkowa informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Ozorkowa za I półrocze 2011 r.
- uchwałę Rady Miejskiej w Ozorkowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) ,

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Miasta zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr X/73/11 z dnia 26 maja 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Ozorkowa na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 49,18% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,00.%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 12%*). Wpływy z dochodów ze sprzedaż majątku zaplanowane na poziomie 2.000.000 zł wykonane zostały kwocie 561.801,56 tj. w 28,09 % planu rocznego. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 45,38% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,59% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5,14% planu*).

Skład Orzekający zauważa, że wykazane w sprawozdaniu statystycznym RB N (*o stanie należności*), należności Miasta w tym należności wymagalne utrzymują się nadal na wysokim poziomie.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 15.395.325 ,20 zł, stanowi 30,20.% planowanych dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241* ).

Stosownie do wymogów wynikających z art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Skład Orzekający przypomina, że do końca 2013 roku stosownie do art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241) jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek zachowania relacji o której mowa

w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Zgodnie z normą art.170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego w trakcie roku budżetowego nie może przekroczyć 60% planowanych dochodów, a na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany będzie indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany będzie informacyjny, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Nie ma zatem wątpliwości, że dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem.

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę treść art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2011 będzie miało bezpośredni wpływ na kształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014. Mając na względzie, planowany w budżecie Miasta w roku 2011, poziom deficytu operacyjnego oraz wysokość zakładanych wpływów z tytułu sprzedaży majątku, jak również prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu – *który w 2014 roku oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego* - Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2011 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta. Na marginesie opinii Skład przypomina, że z wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w budżecie Miasta począwszy od 2012 roku zakłada się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

Skład Orzekający przypomina również o zasadzie wynikającej z art.242 ust.2 i 3 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którą na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki z zastrzeżeniem, że wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.3 ustawy , w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Ozorkowa 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 2011 roku.

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