

Uchwała nr I/197/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 października 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Konstaktynowa Łódzkiego 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 późn. zm.)

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 Konstaktynowa Łódzkiego za I półrocze 2011 roku z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Konstaktynowa Łódzkiego 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 Konstaktynowa Łódzkiego za I półrocze 2011 r.
- uchwałę Rady Miejskiej w Konstaktynowie Łódzkim 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) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247),
- 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 Konstantynowa Łódzkiego 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 szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LIII/555/10 r., za wyjątkiem przedstawienia w formie tabelarycznej wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska (*por. §2 pkt 3) lit. f) wskazanej uchwały*).

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Konstantynowa Łódzkiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 42,83% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,36%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 24,75%, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku: 46%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 38,31% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 51,11% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 15,72% planu*).

Dokonując oceny wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku, Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia Burmistrza Miasta dotyczące poziomu realizacji wydatków majątkowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na koniec I półrocza 2011 roku w wydatkach budżetu Miasta w dziale 600 (*Transport i łączność*), w rozdziale 60016 (*Drogi publiczne gminne*) wystąpiły następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej: § 6660 (*zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*), wykonanie na kwotę 413.231 zł oraz § 4560 (*odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*), wykonanie na kwotę 20.447 zł. Jeżeli zachodzi ewentualność, że opisana sytuacja wypełnia znamiona jednego z czynów naruszenia dyscypliny finansów unormowanych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 14, poz.114 z póź. zm.), to Skład Orzekający przypomina o obowiązku wynikającym z art. 93 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Miasta Konstantynowa Łódzkiego z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 17.268.750,54 zł, stanowi 30,07% planowanych dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm. 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 - 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 ust. 1 i 2 tego przepisu, 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 budżetu 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 informacyjne, 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 późn. zm.) 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, 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 budżetach 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 Miasta Konstantynowa Łódzkiego 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 Miasta Konstantynowa Łódzkiego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.