

Uchwała nr I/202/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 października 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Główna 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 Główna za I półrocze 2011 roku, **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Główna 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 za I półrocze 2011 roku.
- uchwałę Rady Miasta Główna 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 Główna 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 XI/71/11 z dnia 25 maja 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 45,36% planu (dochody bieżące zrealizowano na poziomie 51,31%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 9,46%). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 47% planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 54,48% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano na niskim poziomie 0,12% planu). W ocenie Składu Orzekającego stopień realizacji dochodów, przy uwzględnieniu ich struktury, winien stanowić podstawę do przeprowadzenia analizy wysokości zaplanowanych w budżecie 2011 roku wpływów przede wszystkim z: udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych stanowiących dochody budżetu państwa (wykonanie na poziomie 42,42 % planu rocznego), z najmu i dzierżawy składników majątkowych (na planowaną kwotę 1.448.000 zł wykonano 231.944,94 zł – wykonanie na poziomie 16,02%) oraz sprzedaży majątku (na planowaną kwotę 2.147.484 zł wykonano 232.152,65 zł - wykonanie na poziomie 10,81% planu rocznego) – w odniesieniu do których, jak wynika z informacji opisowej o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze (strona 12), istnieje zagrożenie niewykonania na łączną kwotę około 2.850.000 zł. W konsekwencji Skład Orzekający poddaje pod rozwagę potrzebę dokonania urealnienia wysokości dochodów zaplanowanych w budżecie 2011 roku.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych) zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 5.910.294 zł, stanowi 17,09% 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*). Skład Orzekający zauważa, że zobowiązania wymagalne występujące na koniec pierwszego półrocza w wysokości 34.584 zł są zobowiązaniami Miejskiego Zakładu Komunalnego w Głównie z tytułu podatku od nieruchomości wobec Urzędu Miasta Główna. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 roku nr 14, poz.114 z późn.zm.)*).

Z informacji o wykonaniu planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Głównie w likwidacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego, SP ZOZ wykazał zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 24.804.186,83 zł. Mając na względzie sytuację finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w likwidacji, Skład Orzekający przypomina, że w przypadku przejęcia zobowiązań przez Miasto (będące organem założycielskim SP ZOZ), jednostka ma obowiązek zachowania

prawem ograniczonych wielkości zobowiązań w zakresie wysokości długu i obciążenia budżetu spłatą zobowiązań, co wynika wyraźnie z art.169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz.2104 ze zm.), które to przepisy mają zastosowanie w latach 2010 – 2013, na podstawie art.121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1241 ze zm.). Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w I półroczu 2011 roku, budżet Miasta obciążony został spłatą poręczeń z tytułu kredytów udzielonych Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w likwidacji w łącznej wysokości 1.205.312,86 zł.

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 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 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 o finansach publicznych 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 obciążenia budżetu spłatą długu w roku 2014. Skład zaznacza, że wskazane na stronie 12 informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, zagrożenie niewykonania planu dochodów budżetu 2011 roku o około 2.850.000 zł może wpłynąć na znaczne obniżenie poziomu wskaźnika jednorocznego roku 2011, stanowiącego element wyliczenia maksymalnego wskaźnika zadłużenia roku 2014. Zatem, w ocenie Składu powinny zostać podjęte działania mające na celu takie dostosowanie wielkości przyjętych w budżecie 2011 roku aby zachowany został wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu w 2014 roku.**

Mając na uwadze poziom wykonania dochodów bieżących do wydatków bieżących za I półrocze 2011 roku (deficyt operacyjny w wysokości

813.750,75 zł), Skład Orzekający przypomina 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, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku.

Skład Orzekający formułując opinię wyrażoną w sentencji niniejszej uchwały uwzględnił wyjaśnienia złożone w pismach z dnia 4 października 2011 roku odnośnie wykonania dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne oraz wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dziale 852, rozdziale 85203, jak również uzupełnienie informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej złożone przez Burmistrza do Izby w dniu 29 września 2011 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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 odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.