

Uchwała nr I/208/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 października 2011 roku

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Prezydenta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2011 roku,
- uchwałę Rady Miasta Zgierza 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 Zgierza 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/494/10 Rady Miasta Zgierza z dnia 30 września 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Zgierza na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 52,88% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,43%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 41,18%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 48,41% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 50,29% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 12,53% 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 ze sprzedaży majątku (na planowaną kwotę 3.388.039 zł wykonano 812.592,89 zł - wykonanie na poziomie 23,99% planu rocznego). Zdaniem Składu oceną należy również objąć poziom zaawansowania zadań inwestycyjnych z uwzględnieniem wysokości wydatków przewidzianych do realizacji w bieżącym roku, zrealizowanych na poziomie 12,53%.

Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że w I półroczu 2011 roku dochody budżetu Miasta Zgierza zwiększone zostały o kwotę 952.674,15 zł z tytułu wpłaty środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2010. Biorąc pod uwagę kwotę wydatków inwestycyjnych niewygasających z upływem 2010 roku, ustalonych przez Radę Miasta Zgierza w drodze uchwały w wysokości 2.250.651,36 zł, Skład Orzekający zauważa, że plan finansowy wydatków niewygasających, zrealizowany został jedynie na poziomie 57,68%.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym RB N (*o stanie należności*), należności Miasta Zgierza wyniosły 36.277.806,05 zł, w tym należności wymagalne 21.794.245,13 zł oraz pozostałe należności w wysokości 14.483.560,92 zł. W odniesieniu do stanu należności wymagalnych na I półrocze 2010 roku Skład Orzekający zauważa wzrost należności wymagalnych o kwotę 1.289.689,29 zł.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Miasta Zgierza z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych w łącznej wysokości 55.660.609,75 zł, stanowi 43,57% 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*). W porównaniu ze stanem zadłużenia na I półrocze 2010 roku, poziom zadłużenia na koniec pierwszego półrocza 2011 roku wzrósł o 6,35 punktu procentowego.

Skład Orzekający zauważa, że zobowiązania wymagalne w wysokości 250.686,59 zł, występujące na koniec pierwszego półrocza dotyczą zobowiązań samorządowego zakładu budżetowego Miejskie Usługi Komunikacyjne z tytułu nieterminowo zapłaconych faktur za komunikację tramwajową. Jak wynika z

informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku zapłata zobowiązań nie spowodowała naliczenia i zapłaty odsetek za zwłokę.

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 jest 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 jest informacyjnie, 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. Ustalenie 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 zadłużenia w roku 2014. Mając na względzie, planowaną w 2011 roku wysokość wydatków bieżących, 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 na wysokim poziomie, bacząc że w budżecie Miasta na rok 2011 planowany jest deficyt operacyjny.**

Mając na uwadze poziom planowanego na koniec 2011 roku deficytu operacyjnego (w wysokości 2.157.001,92 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 przez Skarbnika Miasta w piśmie z dnia 14 października 2011 roku odnośnie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz wysokości planu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne, jak również uzupełnienie informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej złożone przez Prezydenta Miasta do Izby w dniu 30 września 2011 roku.

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