

Uchwała Nr I/85/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 kwietnia 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta Ozorkowa z wykonania
budżetu za 2011 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta Ozorkowa z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Miasta Ozorkowa z wykonania budżetu za 2011 rok z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) Burmistrz Miasta Ozorkowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2011 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Ozorkowa za 2011 rok,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Ozorkowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103 z późniejszymi zmianami) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2011 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami

rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Prognozowane dochody Miasta zostały wykonane w kwocie 49.610.743,47 zł - co stanowi 99,31% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 50.229.213,91 zł, czyli na poziomie 96,89% ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 96,88%, a wydatki majątkowe w 97,03%.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 46.456.484,35 zł, a wydatki bieżące w kwocie 46.884.919,23 zł - co oznacza, że budżet zamknął się tzw. deficytem operacyjnym w wysokości 428.434,88 zł sfinansowanym wolnymi środkami, zatem reguła wynikająca z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) została wykonana, gdyż zgodnie z tym przepisem wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych i wolne środki.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 3.154.259,12 zł (tj. w 101,95 % planu), a wydatki majątkowe w wysokości 3.344.294,68 zł (tj. w 97,03 % planu).

Zadłużenie Miasta Ozorkowa wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 16.133.968,40 zł, co stanowi 32,52% wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz.1241 z późn.zm.)).

Skład Orzekający odnotowuje, że wykonanie budżetu 2011 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta. Jak wynika z danych będących w posiadaniu Izby wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dla roku 2014 przyjmuje wysokość wyższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany dla roku 2011 na poziomie 0,009(0,9%) wykonany został na poziomie 0,0178 (1,78%). Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że osiągnięta wysokość wskaźnika jednorocznego w 2011 r. jest niska z uwagi między innymi na fakt, iż budżet zamknął się deficytem operacyjnym. Mając nadto na względzie, że w roku 2014 obciążenie budżetu spłatą długu, oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego, Skład Orzekający podkreśla, iż istotny wpływ na zachowanie reguły z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych będzie miało wykonanie założeń budżetu 2012 roku, przede wszystkim w zakresie osiągnięcia planowanej nadwyżki operacyjnej (rozumianej jako różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) i dochodów ze sprzedaży majątku, które determinują wysokość wskaźnika jednorocznego.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Ozorkowa dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2011.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Miasta w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie - stosownie do obowiązujących przepisów - należy do właściwości Rady.

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