

Uchwała Nr I/95/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta Konstancy nowa Łódzkiego 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 Konstancy nowa Łódzkiego 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 |

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** sprawozdanie Burmistrza Miasta Konstancy nowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2011 rok.

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 Konstancy nowa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2011 rok.

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

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Konstancy nowa Łódzkiego za 2011 rok, wraz z wyjaśnieniem do części tego sprawozdania, które doręczono Izbie w dniu 23 kwietnia 2012 roku,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Konstancy nowie Łódzkim 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, z wyjątkiem zapisu na s. 12 sprawozdania opisowego, gdzie wskazano w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami planowaną kwotę wydatków w wysokości 162.000 zł, podczas gdy plan po zmianach na dzień 31.12.2011 roku wynosił 0 zł. Odnosząc się natomiast do zapisu na s. 2 sprawozdania, Skład Orzekający wskazuje, że na dzień podjęcia uchwały budżetowej na rok 2011 (Uchwała nr IV/14/11 z dnia 2 lutego 2011 roku) planowany deficyt budżetu wynosił 1.051.500 zł i był równy wynikowi operacyjnemu budżetu (*różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi*).

Prognozowane dochody budżetu Miasta w roku 2011 zostały wykonane w kwocie 48.405.504,79 zł - co stanowi 92% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 45.923.347,48 zł, czyli na poziomie 84,77% ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 2.482.157,31 zł.

W budżecie Miasta na koniec 2011 roku planowano tzw. deficyt operacyjny (planowane wydatki bieżące były wyższe od planowanych dochodów bieżących), którego źródło pokrycia stanowiły wolne środki z lat ubiegłych. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że dochody bieżące Miasta wykonano w wysokości 36.969.330,26 zł, zaś wydatki bieżące w kwocie 36.181.747,17 zł - a zatem osiągnięta została nadwyżka operacyjna (*różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi*), co oznacza, że zachowano regułę zawartą w art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 11.436.174,53 zł tj. 69,74 % planu, w tym zaplanowane wpływy ze sprzedaży składników majątkowych na poziomie 4.319.773 zł, na plan: 9.309.454 zł. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 9.741.600,31 zł, tj. na poziomie 58,11% planu. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu opisano przyczyny niepełnego wykonania dochodów oraz wydatków budżetu roku 2011.

Na zadłużenie Miasta Konstancy Nowa Łódzkiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku*) składają się zaciągnięte na koniec okresu sprawozdawczego kredyty oraz pożyczki w wysokości 17.699.979,42 zł. Choć zadłużenie Miasta 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.)*), to w ocenie Składu Orzekającego kształtuje się ono na dość wysokim poziomie: **45,37%** wykonanych dochodów.

Skład Orzekający wskazuje również, 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 niższą od zakładanej wg planu za III kwartały 2011 roku, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany dla roku 2011 na poziomie 0,1424 (14,24%) wykonany został na poziomie 0,1055 (10,55%). Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że osiągnięta wysokość wskaźnika jednorocznego w 2011 r. jest niższa pomimo wykonania tzw. nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi), z uwagi na niepełne wykonanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Mając na względzie, że w roku 2014 obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego (wskaźnik maksymalny: 0,0956; wskaźnik spłat: 0,0862), 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 uzyskania dochodów ze sprzedaży mienia oraz osiągnięcia przez Miasto nadwyżki operacyjnej, które to elementy determinują wysokość wskaźnika jednorocznego.

Skład Orzekający zauważa także, że z danych zawartych w sprawozdaniu Rb – 30S roczne (*sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych*) wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zwiększeniu uległ – w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego - ujemny stan środków obrotowych w samorządowym zakładzie budżetowym. W związku z tym Skład sygnalizuje, że gospodarka finansowa w tej jednostce nie jest prowadzona prawidłowo.

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