

Uchwała nr I /160/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 września 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Ozorkowa za I półrocze 2012 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 Koczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Ozorkowa za I półrocze 2012 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Ozorkowa informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Ozorkowa za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Miejskiej w Ozorkowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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.

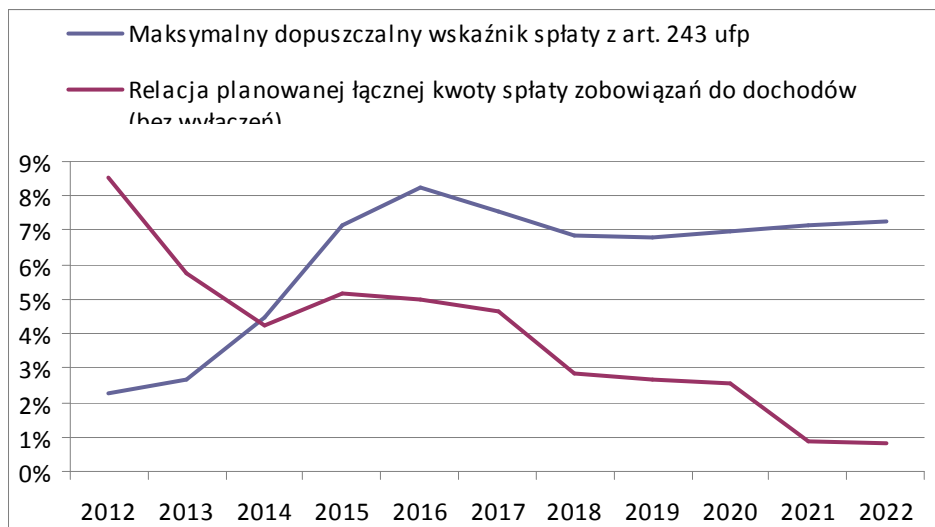
W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Miasta Ozorkowa 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 XXVII/228/12 .

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 51,8 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,2%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 32,0 %*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 51,7% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 52,9 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 33,4% planu*).

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Miasta Ozorkowa z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 14.574.282,60 zł stanowi 29,06% 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*).

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.

W latach 2011-2013 zgodnie z postanowieniem art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157 poz. 1241) obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. 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 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. Na podstawie danych wynikających z przyjętej przez Miasto wieloletniej prognozy finansowej relacja wskaźnika maksymalnego w odniesieniu do obciążenia budżetu spłatą długu w latach następnych kształtuje się następująco :



Z przedstawionej wyżej analizy wynika, że w roku 2014 obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego. Mając powyższe na względzie Skład wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, **decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu 2012 roku**. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny- ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych - liczony dla 2012 roku w oparciu o wielkości wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Miasta kształtuje się na poziomie **0,0391**. Natomiast począwszy od 2013 roku odnotowujemy znaczny wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość **0,0855**, a w 2014 roku **0,0890**. **Zdaniem Składu przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w roku 2014 jak również w roku 2015 obciążona jest ryzykiem**, z uwagi między innymi na sposób ustalania maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Spełnienie bowiem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych **wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w 2012 roku zaplanowanego poziomu dochodów ze sprzedaży majątku (w I półroczu plan wykonano w 20,2 %)**, nadto realizacji w roku 2013 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) oraz uzyskania planowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, przede wszystkim w zakresie przestrzegania ograniczeń ustawowych obciążenia budżetu spłatą długu począwszy od 2014 roku .

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Ozorkowa 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 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Burmistrzowi Miasta Ozorkowa odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.