

**Uchwała nr I/166/12**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 2 października 2012 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Zgierz za I półrocze 2012 roku**

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 Zgierza za I półrocze 2012 roku, **formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Prezydenta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2012 roku,
- uchwałę Rady Miasta Zgierza 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 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 48,72% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 48,84%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 46,61%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 47,98% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 50,07% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 20,18% planu*). W ocenie Składu Orzekającego stopień realizacji dochodów, przy uwzględnieniu ich struktury, winien stanowić podstawę do przeprowadzenia analizy wysokości zaplanowanych w budżecie 2012 roku dochodów bieżących jak również wpływów ze sprzedaży majątku (na planowaną kwotę 4.007.414 zł wykonano 1.143.350,69 zł - wykonanie na poziomie 28,5% planu rocznego).

Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że w I półroczu 2012 roku dochody budżetu Miasta Zgierza zwiększone zostały o kwotę 1.490.720,99 zł z tytułu wpłaty środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2011. Biorąc pod uwagę kwotę wydatków inwestycyjnych niewygasających z upływem 2011 roku, ustalonych przez Radę Miasta Zgierza w drodze uchwały w wysokości 2.278.724,52 zł, Skład Orzekający zauważa, że plan finansowy wydatków niewygasających, zrealizowany został jedynie na poziomie 34,58%.

Nadto Skład Orzekający zauważa, iż na stronie 8 Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierz za I półrocze 2012 roku wykazane zostały „wpływy z tytułu wpłat sponsorów za promocję ich firm podczas Świąt Miasta Zgierza” (14.885,78 zł). W świetle zapisów art.4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, wpływy ze sponsoringu nie mieszczą się w katalogu źródeł dochodów własnych gminy. Stanowisko takie wyrażone zostało w uchwale nr 35/149/2011 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 2 listopada 2011 roku.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym RB N (*o stanie należności*), należności wymagalne Miasta Zgierza wyniosły 26.601.969,95 zł. W odniesieniu do stanu należności wymagalnych na I półrocze 2011 roku Skład Orzekający zauważa wzrost należności wymagalnych o kwotę 4.807.724,82 zł. Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dodatkowe wyjaśnienia dotyczące należności wymagalnych.

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 55.220.811,92 zł, stanowi 35,47% 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 2011 roku,

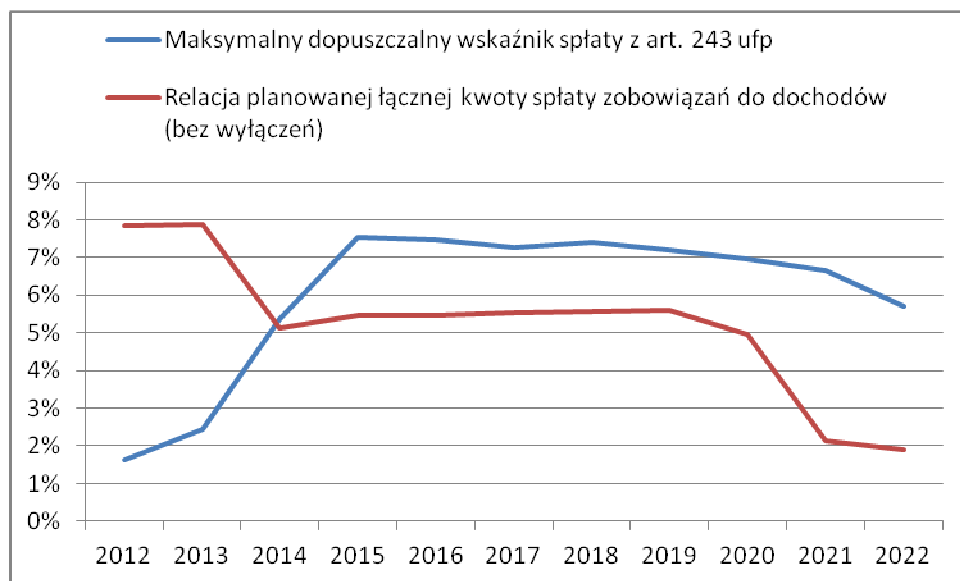
poziom zadłużenia na koniec pierwszego półrocza 2012 roku obniżył się o 7,9 punktu procentowego.

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 formułując opinię wyrażoną w sentencji niniejszej uchwały uwzględnił objaśnienia dotyczące przedsięwzięć, zawarte w części opisowej informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2012 roku.

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 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. 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.

Relację obciążenia budżetów spłatą długu (począwszy od 2014 roku) do wskaźnika maksymalnego – przyjętą w oparciu o założenia wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Miasta obowiązującej na dzień 30.06.2012 roku – przedstawia niżej zamieszczony wykres.



Z przedstawionej wyżej analizy wynika, że w roku 2014 obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego ( $0,0511 < 0,0536$ ). Zatem 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 2012 determinuje kształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014, jak również w roku 2015, co w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów tych lat.

Tym samym Skład Orzekający wskazuje, iż niewykonanie planu dochodów budżetu 2012 roku na zakładanym poziomie (dochodów bieżących jak i dochodów ze sprzedaży majątku), może wpłynąć na obniżenie poziomu wskaźnika jednorocznego roku 2012 ustalonego na poziomie 0,0783, stanowiącego element wyliczenia maksymalnego wskaźnika zadłużenia roku 2014. Przy powyższym Skład wskazuje na niekorzystną tendencję obniżania w ciągu roku 2012 poziomu wskaźnika jednorocznego bowiem na dzień wydania niniejszej opinii wskaźnik ten ustalony został na poziomie 0,0783, przy planowanym na początku roku na poziomie 0,0952.

Nadto Skład Orzekający zauważa, że począwszy od 2012 roku zakłada się osiąganie nadwyżek operacyjnych na bardzo wysokim poziomie, bacząc na wynik na działalności bieżącej w budżetach lat poprzednich (lata 2009 -2011), który zamknął się kwotą: 1.502.693,84 zł w 2011 roku, (-)4.044.234,23 zł w 2010 roku oraz 2.939.915,49 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność ponownej analizy założeń przyjętych w budżecie roku bieżącego oraz w budżetach lat przyszłych bacząc na wyniki budżetów w ujęciu historycznym oraz wykonanie założeń budżetu za I półrocze 2012 roku – wykonanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 2.275.927,40 zł tj. zaledwie na poziomie 27,9% założonego planu.

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 2012 roku.

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

