

**Uchwała nr I/170/12**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 3 października 2012 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Główna 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 Główna za I półrocze 2012 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Główna 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 za I półrocze 2012 roku.
- uchwałę Rady Miasta Główna 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 Główna 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 XI/71/11 z dnia 25 maja 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 42,04% planu (dochody bieżące zrealizowano na poziomie 49,46%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 14,15%). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 38,25% planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 52,31% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano na niskim poziomie 1,58% planu). W ocenie Składu Orzekającego stopień realizacji dochodów, przy uwzględnieniu ich struktury, winien stanowić podstawę do przeprowadzenia analizy wysokości zaplanowanych w budżecie 2012 roku wpływów przede wszystkim z: z najmu i dzierżawy składników majątkowych (na planowaną kwotę 1.367.000 zł wykonano 240.819,08 zł – wykonanie na poziomie 17,62%) oraz sprzedaży majątku (na planowaną kwotę 3.050.000 zł wykonano 909.554,95 zł.

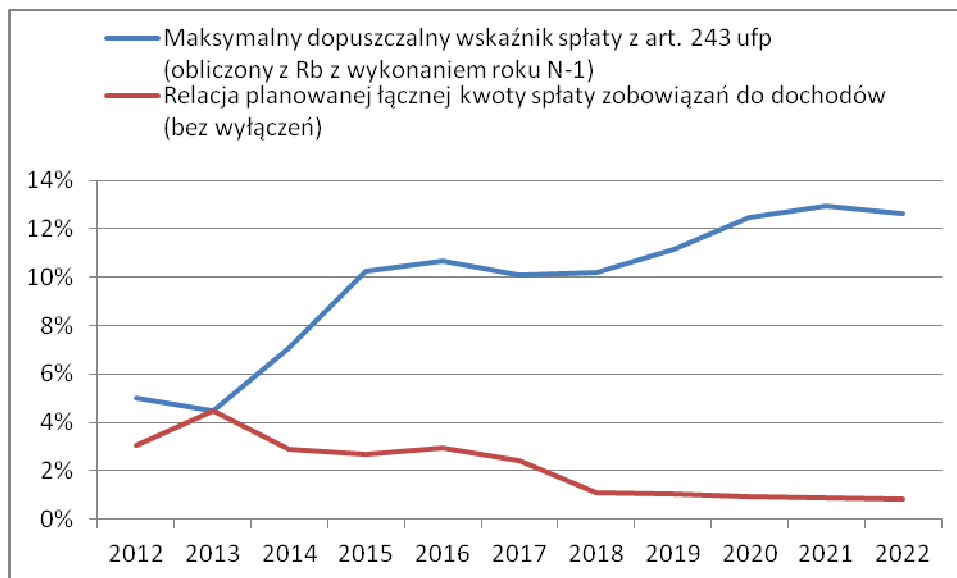
**Mając na uwadze poziom wykonania dochodów bieżących do wydatków bieżących za I półrocze 2012 roku (deficyt operacyjny w wysokości 660.359,48 zł), Skład Orzekający ponownie przypomina o zasadzie wynikającej z art.242 ust.2 i 3 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którą na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki z zastrzeżeniem ust.3 ustawy.**

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych) zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 4.737.326 zł, stanowi 12,66% 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*). Skład Orzekający zauważa, że zobowiązania wymagalne występujące na koniec pierwszego półrocza w wysokości 50.756 zł są zobowiązaniami Miejskiego Zakładu Komunalnego w Głównie z tytułu podatku od nieruchomości wobec Urzędu Miasta Główna. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 roku nr 14, poz.114 z późn.zm.)*).

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. Przy czym wykaz realizacji przedsięwzięć został opracowany wyłącznie w formie opisowej, bez sporządzenia wykazu przedsięwzięć w formie tabelarycznej – do czego zobowiązywała podjęta w dniu 25 maja 2011 roku uchwała nr XI/71/11 Rady Miejskiej w Głównie.

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. 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 Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2012 r. – przedstawia niżej zamieszczony wykres.



Biorąc pod uwagę treść art.243 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający **przypomina, 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 zaznacza, że wskazane na stronie 14 informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, zagrożenie niewykonania planu dochodów budżetu 2012 roku o około 2.900.000 zł (oraz ewentualnego niewykonania planu środków z budżetu Unii Europejskiej) może wpłynąć na obniżenie poziomu wskaźnika jednorocznego roku 2012, stanowiącego element wyliczenia maksymalnego wskaźnika zadłużenia roku 2014.**

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dodatkowe wyjaśnienia dotyczące wykonania dochodów z tytułu dzierżawy Szpitala Miejskiego w Głownie,

jak również stanu należności wykazanych na stronie 33 informacji z wykonania budżetu Miasta Głowno za I półrocze.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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 odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.