

Uchwała Nr V/98/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice
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 późn. zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice z wykonania budżetu za 2011 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2011 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta i Gminy Poddębice w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- informację opisową z wykonania budżetu za 2011 rok,
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz.247*),
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2011 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopień zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; udzielonych dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - daje możliwość Radzie Miasta i Gminy Poddębice wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2011 zadań oraz podjęcia decyzji, **po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust. 1 pkt. 1 – 6** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Poddębice przedstawia się następująco :

Plan dochodów (w złotych),	48.133.988,29	wykonanie	39.665.389,07	82,40%
w tym:				
Dochody bieżące	34.955.534,32	wykonanie	35.071.231,59	100,33%
Dochody majątkowe	13.178.453,97	wykonanie	4.594.157,48	34,86 %
Plan wydatków (w złotych),	52.100.108,49	wykonanie	37.597.270,15	72,16%
w tym:				
Wydatki bieżące	32.945.823,83	wykonanie	31.834.369,99	96,62%
Wydatki majątkowe	19.154.284,66	wykonanie	5.762.900,16	30,08%
Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych)	-3.966.120,20	wykonanie	+2.068.118,92	
Plan przychodów (w złotych),	7.000.000,00	wykonanie	7.883.973,05	
w tym:				
Wolne środki z lat	0,00	wykonanie	883.973,05	

ubiegłych

Plan rozchodów 3.033.879,80 wykonanie 2.461.118,74 **81,12%**
(w złotych)

Na koniec roku budżetowego 2011 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 35.071.231,59 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 31.834.369,99 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 415.113,30 zł zrealizowano w kwocie 399.139,30 zł. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w tych latach, zwłaszcza 2012-2013 oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp.

Na rachunku budżetu Miasta i Gminy Poddębice na dzień 31.12.2011 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **7.490.973,23 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych **na dzień 31.12.2011 r. kwota długu Miasta i Gminy Poddębice wynosi 20.677.542,91zł, co stanowi 52,13 % wykonanych dochodów roku 2011. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami** (dział 757 – obsługa długu) **oraz spłata potencjalnej kwoty udzielonego poręczenia stanowi kwotę 3.571.005,79 zł, tj. 7,41% planowanych dochodów budżetu.**

Zadłużenie Miasta i Gminy Poddębice mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i 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, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15 % planowanych dochodów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2011 roku.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek