

**Uchwała nr V/268/12**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 19 października 2012 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta i Gminy Poddębice w I półroczu 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:

<b>1. Małgorzata Michałek</b>	<b>przewodniczący</b>
<b>2. Roman Drozdowski</b>	<b>członek</b>
<b>3. Wojciech Newereńczuk</b>	<b>członek</b>

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Poddębice za I półrocze 2012 roku **z uwagą** zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Miasta i Gminy Poddębice w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

- sprawozdania statystyczne 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 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowej (DZ.U. Nr 43, poz.247).

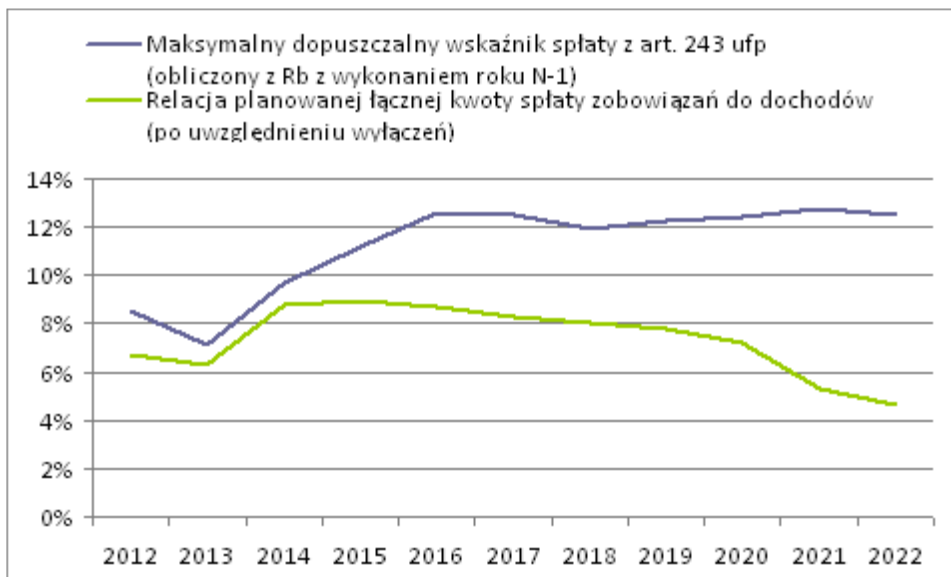
**W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:**

1. przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia
2. wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Miasta i Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie
3. zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczególności
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków, stwierdzono natomiast powstanie zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług w rozdziałach: 60016, 75023, 75075
5. na dzień 30.06.2012 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 58.560.808,03 zł został wykonany w wysokości 20.044.654,60 zł, co stanowi 34,22 %, z tego dochody bieżące na plan 36.402.887,80 zł wykonano w kwocie 19.613.314,39 zł tj. 53,87 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 22.157.920,23 zł wykonano na kwotę 431.340,21 zł. tj. w 1,94 %. **W I półroczu wykonano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 87.022,80 zł na plan 2.514.000,00 zł. Mając na względzie powyższe oraz wysokość uzyskanych dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2011 w kwocie 399.139,30 zł, Skład Orzekający wskazuje na konieczność zweryfikowania możliwości pozyskania tych dochodów w roku bieżącym oraz dokonania ewentualnej zmiany wielkości dochodów zaplanowanych w budżecie z tego tytułu**

6. na dzień 30.06.2012 r. plan wydatków ogółem 65.075.265,12 zł został wykonany w wysokości 21.512.664,83 zł, co stanowi 33,05 %, z tego wydatki bieżące na plan 34.657.219,02 zł wykonano w kwocie 16.501.651,29 zł, tj. 47,61% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 30.418.046,10 zł wykonano na kwotę 5.011.013,54 zł, tj. 16,47 %. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań jest w trakcie realizacji
7. za I półrocze 2012 r. na działalności bieżącej Miasto wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.111.663,10 zł co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp. 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, wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2012, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014
8. na dzień 30.06.2012 roku Miasto i Gmina Poddębice wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 19.722.274,26 zł w tym: 19.721.152,51 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych oraz 1.121,75 zł z tytułu powstałych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych, co stanowi 33,68 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok. Zważywszy na wielkość powstałych zobowiązań wymagalnych, czyn ten nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych (por.: art.26 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych), tym niemniej Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań

9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która -co do zasady- odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Zgodnie bowiem z treścią § 19 Uchwały nr XXI/108/12 Rady Miejskiej w Poddębicach zakres i forma informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powinna odpowiadać szczegółowości podjętej w tym względzie uchwały, zatem powyższe informacje powinny być również przedstawiane w ujęciu tabelarycznym, odpowiadającym treści załącznika nr1 uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Poddębice. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta obowiązującej na dzień 30.06.2012 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. **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 na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Poddębice kształtuje się na poziomie 7,27%. Natomiast w latach 2013-2014 odnotowujemy znaczny wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik w roku 2013 winien osiągnąć wielkość 12,59%, a w 2014 roku prognozowany jest na poziomie 13,66%. Analizy wymagają zatem odchylenia wielkości prognozowanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących przyjęte dla roku 2013 w stosunku do 2012 roku. W ocenie Składu Orzekającego przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w prognozie w latach 2014-2015 jest obciążona ryzykiem. Należy pamiętać, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2012-2014 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, które Gmina założyła do osiągnięcia w latach 2012-2013, tj. w roku 2012 na poziomie 2.514.000,00 zł (por.: wykonanie za I półrocze 87.022,80 zł) i w roku 2013 w kwocie 1.500.000,00 zł. W przypadku bowiem nie uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach założonych w prognozie – maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty ulegnie znacznemu obniżeniu, co będzie miało swoje przełożenie na możliwość spłaty długu w wysokości przyjętej w 2014 roku i w latach następnych i w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów w tych latach.**

Relację obciążenia budżetów spłatą długu (począwszy od 2014 roku) do wskaźnika maksymalnego – według założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Poddebice na dzień 30.06.2012 roku – przedstawia niżej zamieszczony wykres:



Z powyższego wynika, że według założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Poddebice obowiązującej na dzień 30.06.2012 roku obciążenia budżetów spłatą długu wprawdzie nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale w latach 2014-2015 wskaźnik spłaty długu oscyluje wokół wskaźnika maksymalnego. Mając na względzie, że do ustalenia wysokości tego wskaźnika przyjmowane są dane wynikające z wykonania dwóch lat budżetowych oraz z planu za trzy kwartały roku poprzedzającego rok, dla którego określana jest wysokość wskaźnika, **Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania wykonania budżetu w roku 2012 i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a de facto oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokościach zakładanych w prognozie.**

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice 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 r.

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**