

Uchwała nr V/277/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta i Gminy Uniejów 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:

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

uchwała co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Miasta i Gminy Uniejów w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta 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 Uniejów 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 szczegółowości.
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, stwierdzono natomiast powstanie zobowiązań wymagalnych w wysokości 4.428.456,67 zł dot. niezapłaconych w I półroczu faktur za wykonane usługi oraz roboty budowlane w zakresie projektu „Termy Uniejów – regionalny markowy produkt turystyki uzdrowiskowej, Działanie III.5 –Infrastruktura Turystyczno-Rekreacyjna, Działania V.4 Infrastruktura kultury realizowanego w ramach RPO WŁ na lata 2007-2013. Z informacji do sprawozdania przedłożonej, z upoważnienia Burmistrza przez Skarbnika Miasta Panią Arletę Pietrzak, wynika, że faktury powyższe zostały uregulowane do końca września 2012 roku, Miasto nie poniosło dodatkowych kosztów w związku z nieterminowymi płatnościami;
5. na dzień 30.06.2012 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 80.635.257,45 zł został wykonany w wysokości 43.599.459,54 zł, co stanowi 54,06 %, z tego dochody bieżące na plan 31.709.465,00 zł wykonano w kwocie 14.170.797,92 zł tj. 44,68 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 48.925.792,45 zł wykonano na kwotę 29.428.661,62 zł, tj. w 60,14 %. W I półroczu wykonano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.998.206,86 zł na plan 7.334.802,41 zł. Mając na względzie powyższe oraz wysokość uzyskanych dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2011 w kwocie 360.130,47 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 84.966.395,45 zł został wykonany w wysokości 41.728.117,09 zł, co stanowi 49,11 %, z tego wydatki bieżące na plan 19.061.829,67 zł wykonano w kwocie 9.566.798,24 zł, tj. 50,18 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 65.904.565,78 zł wykonano na 32.161.318,85 zł, tj. 48,79 %. 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 4.603.999,68 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 rok Miasto i Gmina Uniejów wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 25.415.971,78 zł, z tego 20.987.515,11 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych oraz 4.428.456,67 zł z tytułu zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, co stanowi 31,52 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok. Przy powyższym, Skład Orzekający wydając niniejszą opinię, uwzględnił wyjaśnienia Burmistrza w zakresie powstania zobowiązań wymagalnych, tym niemniej należy pamiętać, 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 odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Uniejów 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 kształtuje się na poziomie 24,78%. W 2013 roku poziom ten osiągnie 24,88%, a w 2014 roku prognozowany jest na poziomie 19,17%. W ocenie Składu Orzekającego przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w prognozie w latach 2015-2016 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 Miasto założyło do osiągnięcia w latach 2012-2014, tj. w roku 2012 na poziomie 7.334.802,41 zł (wykonanie za I półrocze 40,87% planu), w roku 2013 w kwocie 5.500.000,00 zł i w roku 2014 w wysokości 3.000.000,00 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 2015 roku i w latach następnych i w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów w tych latach. Zatem, na organach Miasta spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku 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 w konsekwencji oceny możliwości realizacji w następnych latach wydatków majątkowych w wysokości zakładanej 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 Uniejów 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 Uniejów odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek