

Uchwała nr V/283/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Miasto Łęczyca 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: Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasto Łęczyca za I półrocze 2012 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Łęczyca informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku.
- uchwałę Rady Miejskiej w Łęczycy 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 finansowych (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 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 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
5. na dzień 30.06.2012 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 41.497.749,33 zł został wykonany w wysokości 21.275.379,09 zł, co stanowi 51,27%, z tego dochody bieżące na plan 39.140.419,91 zł wykonano w kwocie 20.698.246,33 zł, tj. 52,88% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 2.357.329,42 zł wykonano na kwotę 577.132,76 zł, tj. w 24,48%. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 344.517,85 zł na plan 630.000,00 zł,
6. na dzień 30.06.2012 roku plan wydatków ogółem 40.729.258,33 zł został wykonany w wysokości 18.623.971,78 zł, co stanowi 45,73%, z tego wydatki bieżące na plan 37.438.139,97 zł wykonano w kwocie 18.544.929,71 zł, tj. 49,53% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 3.291.118,36 zł wykonano na 79.042,07 zł, tj. 2,40%. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań przewidziana jest do realizacji w II półroczu br.,
7. za I półrocze 2012 roku na działalności bieżącej Miasto wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.153.316,62 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. Tym samym wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku 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 Gmina Miasto Łęczyca wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 16.662.901,49 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 40,15% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok,
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku 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 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 Gminy Miasto Łęczyca kształtuje się na poziomie 5,73%. Natomiast począwszy od 2013 roku odnotowujemy znaczny wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 11,54%, a w 2014 roku 13,75%. Analizy wymagają zatem odchylenia wielkości prognozowanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących przyjęte dla roku 2013 w stosunku do roku 2012 roku oraz dla roku 2014 w stosunku do roku 2013. W ocenie Składu Orzekającego przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w prognozie począwszy od roku 2014 i w latach kolejnych jest obciążona ryzykiem.** Skład Orzekający przypomina, 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, zwłaszcza w roku 2012 na poziomie 630.000,00 zł, w roku 2013 w kwocie 615.000,00 zł i w roku 2014 w kwocie 409.000,00 zł. **W przypadku bowiem nie uzyskania planowanych nadwyżek operacyjnych oraz 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 roku 2014 roku i w latach następnych, a 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 Łęczycy 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 na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Burmistrzowi Miasta Łęczycy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek