

**Uchwała nr V/285/12**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 29 października 2012 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Zduńska Wola 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:

|                                |                       |
|--------------------------------|-----------------------|
| <b>1. Małgorzata Michałek</b>  | <b>przewodniczący</b> |
| <b>2. Roman Drozdowski</b>     | <b>członek</b>        |
| <b>3. Wojciech Nowereńczuk</b> | <b>członek</b>        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2012 roku.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2012 roku.
- uchwałę Rady Miasta Zduńska Wola 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 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,
5. na dzień 30.06.2012 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 111.362.220,37 zł został wykonany w wysokości 54.656.771,14 zł, co stanowi 49,08%, z tego dochody bieżące na plan 94.812.844,37 zł wykonano w kwocie 51.485.365,43 zł, tj. 54,30% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 16.549.376,00 zł wykonano na kwotę 3.171.405,71 zł, tj. w 19,16%. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 2.438.285,02 zł na plan 5.000.000,00 zł,
6. na dzień 30.06.2012 roku plan wydatków ogółem 113.409.342,37 zł został wykonany w wysokości 45.009.016,27 zł, co stanowi 39,69%, z tego wydatki bieżące na plan 90.557.000,37 zł wykonano w kwocie 44.187.957,84 zł, tj. 48,79% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 22.852.342,37 zł wykonano na 821.058,43 zł, tj. 3,59%. 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 7.297.407,59 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 upf. 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 upf 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 Miasto Zduńska Wola wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 32.136.278,25 zł, w tym: 32.136.180,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych oraz 98,25 zł z tytułu powstałych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, co stanowi 28,86% 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 Miasta Zduńska Wola kształtuje się na poziomie 8,31%. W 2013 roku wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 7,55%, w 2014 roku 9,84%. Analizy wymagają odchylenia prognozowanych wielkości, w szczególności w zakresie zmniejszenia wartości wydatków bieżących w latach 2013-2014 w stosunku do roku 2012. Wprawdzie, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach 2014 i 2015 nie jest obciążona ryzykiem, pod warunkiem, że prognozowane środki z UE zostaną przekazane, a po ich otrzymaniu nie zostanie orzeczony ich zwrot, tym niemniej 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 w roku 2012 na poziomie 5.000.000,00 zł (por.: wykonanie za I półrocze 2.438.285,02 zł), w roku 2013- 2.285.000,00 zł, w roku 2014 – 2.340.000,00 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 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 Zduńska Wola, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji 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 oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola 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 Prezydentowi Miasta Zduńska Wola odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**Małgorzata Michałek**