

**Uchwała nr I /155/13**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 16 września 2013 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Główna za I półrocze 2013 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Anna Kaźmierczak przewodniczący
2. Ewa Śpionek członek
3. Iwona Kopczyńska członek

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Główna za I półrocze 2013 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Główna informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Główna informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Głownie w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania 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 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz. 247*),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że kwota planowanych wydatków budżetu w dziale 754, rozdziale 75411, zawarta w części opisowej

sprawozdania różni się od kwoty planowanych wydatków wynikających ze sprawozdania Rb-28S o 12.000 zł. Powstała różnica jest wynikiem nie ujęcia 12.000 zł w sprawozdaniu opisowym, w części dotyczącej planu wydatków. Nadto, Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności w kwotach wykonanych wydatków pomiędzy częścią opisową informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej a sprawozdaniem Rb-28S, dotyczące wydatków na spłatę odsetek od kredytów i pożyczek (kwota wydatków wynikająca z Rb28S w dziale 757, rozdziale 75702 §8110 to 224.355,92 zł natomiast kwota z części opisowej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej to 261.534,80 zł) oraz dotyczące wydatków w dziale 900, rozdziale 90002 (kwota wydatków wykonanych wynikająca ze sprawozdania Rb-28S to 296.619,48 zł natomiast kwota z części opisowej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej to 296.319,48 zł).

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XI/71/11 Rady Miejskiej w Głownie z dnia 25 maja 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 41,84 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 48,48 % natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 13,49 %, w tym dochody ze sprzedaży majątku 20,83%*). Mając na uwadze poziom wykonanych dochodów majątkowych Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania realizacji budżetu 2013 roku w zakresie tych dochodów (zarówno dochodów ze sprzedaży majątku jak i dochodów pochodzących ze środków Unii Europejskiej). Jednocześnie Skład podkreśla, że niezrealizowanie założonego poziomu dochodów ze sprzedaży majątku wpłynie na ukształtowanie się wskaźnika jednorocznego dla roku 2013 - liczonego na podstawie reguły z art. 243 ustawy o finansach publicznych - i w konsekwencji może spowodować obniżenie się poziomu maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu dla roku 2015.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 45% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,96% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 16,50 % planu*). Skład Orzekający uwzględnił dodatkowe wyjaśnienia złożone w dniu 12 września 2013 roku dotyczące niewykonania części zadań inwestycyjnych w I półroczu 2013 roku.

**Skład Orzekający po raz kolejny zwraca uwagę na zasadę wynikającą z art.242 ust.2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki z zastrzeżeniem ust.3 ustawy (por. uchwałę Składu Orzekającego nr I/170/12 z dnia 3 października 2012 roku). Według stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku deficyt operacyjny wykonano w wysokości 888.955,91 zł przy planowanym w wysokości 839.036,51 zł, zatem na poziomie wyższym niż planuje się do wykonania na koniec roku.**

**Mając powyższe na uwadze, jak również fakt, że w latach 2011 - 2012 budżety tych lat zamknęły się deficytem operacyjnym (w 2011 roku w wysokości 275.910,21 zł a w 2012 roku w wysokości 1.199.763,11 zł, (por. uchwały Składu Orzekającego: nr I/98/2012 z dnia 10 maja 2012 roku, nr I/85/2013 z dnia 9 maja 2013 roku)), Skład Orzekający ponownie podkreśla, że zwiększanie w ciągu roku budżetowego deficytu operacyjnego (przy planowanej na początku roku równowadze operacyjnej) i w konsekwencji wykonanie deficytu operacyjnego w I półroczu na wyższym niż zakładano poziomie świadczy o nieprawidłowym planowaniu i wykonaniu budżetu.**

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 7.114.430,71 zł stanowi 18,19% planowanych dochodów (por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca

2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241). Z przedłożonych sprawozdań wynika, że zobowiązania wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 13.048 zł. Skład Orzekający zauważa, że zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu dotyczą zobowiązań Miejskiego Zakładu Komunalnego z tytułu podatku od nieruchomości za miesiąc czerwiec 2013 roku. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina, że niewykonanie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenie dyscypliny finansów publicznych (por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 roku nr 14, poz.114 z późn.zm.).

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym RB - N (o stanie należności), należności wymagalne Miasta Głowno wyniosły 6.435.714,87 zł tj. 16,45% planowanych dochodów. W odniesieniu do stanu należności wymagalnych za I półrocze 2012 rok Skład Orzekający zauważa wzrost należności wymagalnych o kwotę 1.508.938,68 zł. Z informacji opisowej wynika, że największą kwotę należności wymagalnych stanowią należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, czynszów, i dzierżawy – 4.937.172,56 zł, w tym należność wynikająca z tytułu dzierżawy nieruchomości po szpitalu przez Wyższą Szkołę Informatyki w Łodzi (w wysokości 1.586.688,03 zł). Przy powyższym Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia dotyczące zaległości z tytułu przedmiotowej dzierżawy, opisane w informacji, jak również dodatkowe wyjaśnienia złożone w dniu 12 września 2013 roku, z których wynika między innymi, że w czerwcu 2013 zapadł wyrok sądu zgodnie z którym Szkoła zobowiązana została do uregulowania należności z tytułu korzystania z nieruchomości i mienia ruchomego w wysokości wynikającej z tytułu umowy dzierżawy zawartej pomiędzy Wyższą Szkołą a SPZOZ, którego następcą prawnym jest Gmina Miasto Głowno. Od wyroku Szkoła złożyła apelację, żądając ponownej wyceny kwoty należnego czynszu dzierżawnego.

Nadto, Skład Orzekający zauważa, że w tabeli dotyczącej wykonania rachunków dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych kolumna nr 6 winna mieć oznaczenia wykonanie dochodów, natomiast kolumna nr 7 oznaczenie - wykonanie wydatków.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Jak wynika z wielkości wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w latach 2014-2025 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi). **Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że począwszy od 2014 roku nadwyżki operacyjne planowane są na bardzo wysokim poziomie, bacząc na wykonanie wyniku operacyjnego w ujęciu historycznym - w latach 2011 – 2012.** Nadto, w prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2014 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

W latach 2014-2025 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostaną zachowane.

**W podsumowaniu opinii Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania realizacji budżetu 2013 roku przede wszystkim w zakresie poziomu realizowanych dochodów i wydatków bieżących, tak by na koniec roku**

**spełniona została reguła wynikająca z art.242 ust.2 i 3 ustawy o finansach publicznych.**

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Główna 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 2013 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.