

Uchwała Nr V/86/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 kwietnia 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice
z wykonania budżetu za 2012 rok

Na podstawie art.13 pkt. 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2012 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta i Gminy Poddębice w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- informację opisową z wykonania budżetu za 2012 rok .
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz.247*).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2012 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopień zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; udzielonych dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - daje możliwość Radzie Miasta i Gminy Poddębice wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2012 zadań oraz podjęcia decyzji, **po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust. 1 pkt. 1 – 6** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Poddębice przedstawia się następująco :

Plan dochodów	43.214.647,45	wykonanie	43.186.190,39	99,93%
(w złotych),				
w tym:				
Dochody bieżące	36.817.783,39	wykonanie	36.781.848,00	99,90%
Dochody majątkowe	6.396.864,06	wykonanie	6.404.342,39	100,11%
Plan wydatków	45.970.083,36	wykonanie	44.580.546,75	96,97%
(w złotych),				
w tym:				
Wydatki bieżące	34.375.903,45	wykonanie	33.094.866,84	96,27%
Wydatki majątkowe	11.594.179,91	wykonanie	11.485.679,91	99,06%
Plan	-2.275.435,91	wykonanie	-1.394.356,36	
deficytu/nadwyżki				
budżetu				
(w złotych)				
Plan przychodów	4.668.217,76	wykonanie	7.759.190,99	
(w złotych),				
w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	4.400.000,00	wykonanie	7.490.973,23	

Plan rozchodów 1.912.781,85 wykonanie 1.912.781,85 **100,00%**
(w złotych)

Na koniec roku budżetowego 2012 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 36.781.848,00 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 33.094.866,84 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 405.400,00 zł zrealizowano w kwocie 412.878,33 zł. 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, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w tych latach oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp.

Na rachunku budżetu Miasta i Gminy Poddębice na dzień 31.12.2012 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **4.452.052,78 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych **na dzień 31.12.2012 r. kwota długu Miasta i Gminy Poddębice wynosi 19.032.978,82 zł, co stanowi 44,07 % wykonanych dochodów roku 2012. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) oraz spłata potencjalnej kwoty udzielonego poręczenia stanowi kwotę 3.031.241,58 zł, tj. 7,02% planowanych dochodów budżetu.**

Zadłużenie Miasta i Gminy Poddębice mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15 % planowanych dochodów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2012 roku.

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