

Uchwała Nr V/129/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Zduńska Wola
z wykonania budżetu za 2012 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) po rozpoznaniu sprawozdania Prezydenta Miasta Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Prezydenta Miasta Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2012 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za 2012 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta Zduńska Wola 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 roku 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 Prezydenta Miasta Zduńska Wola sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2012 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym (drobne rozbieżności wystąpiły w części tabelarycznej załączonej do sprawozdania np. na str. 59 w zakresie planu i wykonania dochodów bieżących, w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych). W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczeń planowanych wydatków, powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu, 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 - daje możliwość Radzie Miasta Zduńska Wola wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Prezydenta Miasta Zduńska Wola 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 Zduńska Wola przedstawia się następująco:

Plan dochodów	108.163.224,90	wykonanie	107.481.757,00	99,37%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	97.069.257,90	wykonanie	97.943.955,15	100,90%
Dochody majątkowe	11.093.967,00	wykonanie	9.537.801,85	85,97%
Plan wydatków	107.048.898,90	wykonanie	100.535.966,75	93,92%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	91.835.797,90	wykonanie	87.972.482,26	95,79%
Wydatki majątkowe	15.213.101,00	wykonanie	12.563.484,49	82,58%
Plan nadwyżki	1.114.326,00	wykonanie	6.945.790,25	-
budżetu (w złotych)				
Plan przychodów	4.957.978,00	wykonanie	4.957.978,39	-
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	3.774.809,00	wykonanie	3.774.809,39	-
Plan rozchodów	5.964.966,00	wykonanie	6.214.034,53	-
(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 97.943.955,15 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 87.972.482,26 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 3.332.000,00 zł zrealizowano w kwocie 3.241.336,41 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. Tym samym 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 kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art. 242 - 243 ufp.

Na rachunku budżetu Miasta Zduńska Wola na dzień 31.12.2012 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **5.684.508,31 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek **na dzień 31.12.2012 roku kwota długu Miasta Zduńska Wola wynosi 29.669.243,62 zł, co stanowi 27,60% wykonanych dochodów roku 2012. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 8.037.718,55 zł, tj. 7,43% planowanych dochodów budżetu (7,48% wykonanych dochodów budżetu).**

Zadłużenie Miasta Zduńska Wola 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.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w wyniku wykonania budżetu nastąpiło przekroczenie zaplanowanej w budżecie kwoty rozchodów o 249.068,53 zł, w efekcie dwukrotnego uiszczenia, na rzecz Banku Spółdzielczego, należności tytułem raty kredytu przypadającej do spłaty w grudniu 2012 roku. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że uchwalanie budżetu, tym samym stanowienie o wielkości rozchodów, należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy, wynikającej z art.18 ust.2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym.

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