

Uchwała nr V/234/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 września 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta i Gminy Poddębice w I półroczu 2013 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 2012 r., poz.1113).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Poddębice za I półrocze 2013 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r.;
- uchwałę Rady Miasta i Gminy Poddębice w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 finansowej (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 –co do zasady- odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości. W informacji opisowej nie wskazano stopnia realizacji planu dochodów i wydatków z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z zasadą tzw. „funduszowania” wyrażoną przez ustawodawcę w art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a wynikającą w tym przypadku z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. 2012.391 z późn.zm.) w informacji opisowej należy odnieść się również do dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi i wydatków finansowanych z tych dochodów;
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków, stwierdzono natomiast powstanie zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług w dziale 750, rozdziale 75023, w & 4210 w wysokości 578,70 zł;
5. na dzień 30.06.2013 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 65.502.138,77 zł został wykonany w wysokości 21.708.397,31 zł, co stanowi 33,14%, z tego dochody bieżące na plan 37.872.423,96 zł wykonano w kwocie 19.910.134,37 zł, tj. 52,57 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 27.629.714,81 zł wykonano w kwocie 1.798.262,94 zł, co stanowi 6,50% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 366.197,51 zł na plan

800.000,00 zł. Mając na względzie powyższe oraz wysokość uzyskanych dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2012 w kwocie 412.878,33 zł, Skład Orzekający wskazuje na konieczność zweryfikowania możliwości pozyskania tych dochodów w roku bieżącym oraz dokonania ewentualnej zmiany wielkości dochodów zaplanowanych w budżecie z tego tytułu;

6. na dzień 30.06.2013 r. plan wydatków ogółem 73.624.614,10 zł został wykonany w wysokości 21.700.919,13 zł, co stanowi 29,47 %, z tego wydatki bieżące na plan 33.893.989,25 zł wykonano w kwocie 16.667.767,23 zł, tj. 49,17 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 39.730.624,85 zł wykonano na 5.033.151,90 zł, tj. 12,66 %;
7. za I półrocze 2013 r. na działalności bieżącej Miasto i Gmina Poddębice wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.242.367,14 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. W konsekwencji, wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2014-2016;
8. na dzień 30.06.2013 roku Miasto i Gmina Poddębice wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 18.139.557,52 zł, w tym: 18.138.978,82 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych oraz 578,70 zł z tytułu powstałych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, co stanowi 27,69 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok;
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. 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 – co do zasady -odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. W myśl regulacji & 20 pkt 1 lit.c Uchwały Nr XXXIV/189/13 z dnia 28 stycznia 2013

roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Poddębice na 2013 rok Rada Miejska postanowiła, że szczegółowość i zakres informacji kształtowania się za I półrocze wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć winna być nie mniejsza, niż wynikająca z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zatem informacja o kształtowaniu się WPF winna zostać opracowana również w formie tabelarycznej. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Poddębice obowiązującej na dzień 30.06.2013 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. W latach 2014-2022 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. **Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność dokonania analizy i korekty wielkości przyjętych w budżecie 2013 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane na poziomie 45,77% planu rocznego. Ponadto poziom realizacji tego źródła dochodów w roku poprzednim znacznie odbiegał od założonego planu. W sytuacji zatem, nie zrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości zaplanowanej, nastąpi obniżenie poziomu maksymalnego wskaźnika spłaty w latach następnych, który obecnie dla 2014 roku kształtującego się na poziomie 8,65%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 7,76%, a w latach 2015-2016 stosunek ten wynosić będzie odpowiednio: 9,86%/8,81% ; 10,01%/9,52%. Ponadto w roku 2014 założono znaczny wzrost wskaźnika jednorocznego (prawa strona wzoru wskaźnika z art.243 ufp), który w stosunku do 2013 roku wzrasta o 5 punktów procentowych. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, przede wszystkim w zakresie poziomu realizowanych dochodów i wydatków oraz planowanego obciążenia budżetów spłatą długu i na tej podstawie wprowadzenia korekt planowanych wielkości;**

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 i Gminy Poddebice 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 r.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michalek