

Uchwała Nr V/109/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 maja 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice z
wykonania budżetu za 2013 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 Dz.U. z 2012 r, poz.1113 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice z wykonania budżetu za 2013 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 2013 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Poddębicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 2013 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) z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz.U. z 2014, poz.119) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz.247) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013 r., poz.1344).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2013 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 2013 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 | 64.211.404,51 | wykonanie | 62.775.385,17 | 97,76% |
| (w złotych), | | | | |
| w tym: | | | | |
| Dochody bieżące | 39.050.688,14 | wykonanie | 38.544.847,49 | 98,70% |
| Dochody majątkowe | 25.160.716,37 | wykonanie | 24.230.537,68 | 96,30 % |
| Plan wydatków | 73.506.640,90 | wykonanie | 68.901.384,03 | 93,73% |
| (w złotych), | | | | |
| w tym: | | | | |
| Wydatki bieżące | 35.036.567,18 | wykonanie | 33.016.852,10 | 94,23% |
| Wydatki majątkowe | 38.470.073,72 | wykonanie | 35.884.531,93 | 93,27% |
| Plan deficytu budżetu | -9.295.236,39 | wykonanie | -6.125.998,86 | |
| (w złotych) | | | | |
| Plan przychodów | 11.126.396,12 | wykonanie | 11.378.448,90 | |
| (w złotych), | | | | |
| w tym: | | | | |

| | | | |
|----------------------------------------------|--------------|-----------|--------------|
| Wolne środki z lat ubiegłych | 4.226.396,12 | wykonanie | 4.452.052,78 |
| Plan rozchodów (w złotych) | 1.831.159,73 | wykonanie | 1.831.159,73 |

Na koniec roku budżetowego 2013 - 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 38.544.847,49 zł, zaś wydatki bieżące w kwocie 33.016.852,10 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 922.350,51 zł na plan założony w wysokości 800.000,00 zł, tj. w 115,29%. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, począwszy 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. Skład Orzekający informuje również, że wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2013 r. na poziomie 7,88 % wykonany został na poziomie wyższym, tj. 10,28 %. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich.

Jak wynika z bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Poddębice na dzień 31.12.2013 roku - stan wolnych środków wyniósł 3.421.290,31 zł.

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2013 r. kwota długu Miasta i Gminy Poddębice wynosi 24.128.215,21 zł, co stanowi 38,43 % wykonanych dochodów roku 2013. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) oraz spłata potencjalnej kwoty udzielonego poręczenia i udzielonej pożyczki stanowi kwotę 2.793.159,73 zł, tj. 4,34% 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, które obowiązywały do końca 2013 roku.

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 2013 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