

**Uchwała nr V/238/14**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 15 października 2014 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta i Gminy Uniejów w I półroczu 2014 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  | przewodnicząca |
| 2. Roman Drozdowski     | członek        |
| 3. Wojciech Newereńczuk | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Uniejów za I półrocze 2014 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Uniejów informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Uniejów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 rok.
- uchwałę Rady Miasta i Gminy Uniejów w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz.119) 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, Dz.U. z 2013 roku, poz.1344).

**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 odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości,
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2014 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych;
5. na dzień 30.06.2014 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 53.012.736,50 zł został wykonany w wysokości 13.863.523,49 zł, co stanowi 26,15%, z tego dochody bieżące na plan 29.890.920,93 zł wykonano w kwocie 13.359.346,09 zł, tj. 44,69% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 23.121.815,57 zł wykonano w kwocie 504.177,40 zł, co stanowi 2,18% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 19.186,00 zł na plan 2.000.000,00 zł. Mając na względzie powyższe oraz wysokość uzyskanych dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2013 w na poziomie 65,29% planu, 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 30.06.2014 roku plan wydatków ogółem 57.248.706,68 zł został wykonany w wysokości 12.449.289,26 zł, co stanowi 21,75 %, z tego wydatki bieżące na plan 20.006.451,94 zł wykonano w kwocie 11.268.781,86 zł, tj. 56,33% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 37.242.254,74 zł wykonano na 1.180.507,40 zł, tj. 3,17 %,
7. za I półrocze 2014 roku na działalności bieżącej Miasto i Gmina Uniejów wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.090.564,23 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi

określone w art. 242 ust. 2 upf. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, 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. W konsekwencji, wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2014, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach przyszłych,

8. na dzień 30.06.2014 rok Miasto i Gmina Uniejów wykazuje stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych w wysokości 10.366.967,99 zł, co stanowi 19,56 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2014 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 odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Uniejów obowiązującej na dzień 30.06.2014 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 2015-2020 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 2014 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane na poziomie 0,95% 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 14,21%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 6,38%, a w latach 2015-2016 stosunek ten wynosić będzie odpowiednio: 24,11%/11,09% ; 23,00%/16,50%. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 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 Uniejów 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 2014 roku.

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 Michałek**