

Uchwała nr V/248/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 października 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta i Gminy Poddębice 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 z późn. zm).

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 2014 roku, z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku.
- uchwałę Rady Miasta i Gminy Poddębice 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 54.349.546,93 zł został wykonany w wysokości 21.833.151,68 zł, co stanowi 40,17%, z tego dochody bieżące na plan 38.689.778,21 zł wykonano w kwocie 20.762.000,13 zł, tj. 53,66 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 15.659.768,72 zł wykonano w kwocie 1.071.151,55 zł, co stanowi 6,84% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 780.699,88 zł na plan 800.000,00 zł, co wynosi 97,6% planu;
6. na dzień 30.06.2014 roku plan wydatków ogółem 57.638.856,11 zł został wykonany w wysokości 19.661.263,31 zł, co stanowi 34,11 %, z tego wydatki bieżące na plan 36.398.940,80 zł wykonano w kwocie 17.849.182,13 zł, tj. 49,03% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 21.239.915,31 zł wykonano na 1.812.081,18 zł, tj. w 8,53 %;
7. za I półrocze 2014 roku na działalności bieżącej Miasto i Gmina Poddębice wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.912.818,00 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, 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 Poddębice wykazuje stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych w wysokości 23.306.469,95 zł, co stanowi 42,88 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2014 rok;
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku 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. Skład Orzekający przypomina, że w myśl regulacji § 20 pkt 1 lit.c Uchwały Nr XLIV/259/13 z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Poddębice na 2014 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 w formie tabelarycznej nie tylko o przebiegu realizacji przedsięwzięć ale również o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w okresie sprawozdawczym. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Poddębice 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 2015-2030 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 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. W roku 2015 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty kształtuje się na poziomie 8,49%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 7,61%, w latach 2016-2017 stosunek ten wynosić będzie

odpowiednio: 9,24%/8,71%; 9,72%/9,56%. Jednocześnie wieloletnia prognoza finansowa zakłada w roku 2015 znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej w stosunku do roku 2014, co przekłada się na ukształtowanie jednorocznego wskaźnika spłaty, a tym samym na wyliczenie relacji spłaty długu w stosunku do maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w tych latach. Ponadto, wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu w latach 2015-2018 oscyluje wokół maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Zatem, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokości określonej w latach 2015 - 2018 obciążona jest ryzykiem. 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, w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie 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 Poddębice 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