

**Uchwała Nr I/45/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 24 kwietnia 2015 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta Główna z wykonania**  
**budżetu za 2014 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 rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta Główna z wykonania budżetu za 2014 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek      | członek        |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek        |

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Miasta Główna z wykonania budżetu za 2014 rok, formułując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Burmistrz Miasta Główna przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2014 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2014 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Główna za 2014 rok,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Głownie w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 poz. 1773).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2014 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że

przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Miasta Główna zostały wykonane w kwocie 35.550.288,61 zł - co stanowi 96,2 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 37.606.736,68 zł, czyli na poziomie 97,2 % ustalonego planu. Budżet zamknął się wyższym niż planowano deficytem w wysokości 2.056.448,07 zł (przy planowanym w wysokości 1.721.322 zł). Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku*) oraz uchwały budżetowej przyjętej na 2014 rok po zmianach wynika, iż planowane dochody w budżecie roku 2014 ustalono na poziomie 36.973.711,24 zł, a planowane wydatki w wysokości 38.695.033,24 zł. W budżecie zaplanowano deficyt na 1.721.322 zł, przychody w wysokości 2.663.322 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych - 302.852 zł, oraz z tytułu wolnych środków - 2.360.470 zł) oraz rozchody na kwotę 942.000 zł. Deficyt budżetu wykonano w kwocie 2.056.448,07 zł, przychody z tytułów zwrotnych zrealizowano w wysokości 302.852 zł (zaciągając pożyczki długoterminowe), a rozchody w wysokości - 942.000 zł. W ocenie Składu Orzekającego powyższe dane wskazują, że w wykonaniu budżetu zaangażowano wolne środki w kwocie 2.695.596,07 zł, a zatem więcej o 335.126,07 zł niż wynika to z uchwały budżetowej na 2014 rok.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 34.261.096,27 zł, a wydatki bieżące w wysokości 33.696.184,68 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 1.289.192,34 zł (tj. 57% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 3.910.552 zł (tj. 98,1% planu). Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowane na poziomie 1.435.808,40 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały zrealizowane w wysokości 514.007,41 zł tj. zaledwie w 35,8%.

Zadłużenie Miasta Główno wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z, z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wyniosło 5.384.852 zł.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - N (*o stanie należności*), należności wymagalne Miasta Główno wyniosły 6.384.314,02 zł tj. na poziomie 17,96% wykonanych dochodów.

Począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regulę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2014 roku na poziomie 0,0506 (5,06%), wykonany został na poziomie niższym tj. 0,0303 (3,03%).

Na marginesie niniejszej opinii Skład zauważa, że wysokość wskaźników jednorocznych przyjęta w wieloletniej prognozie finansowej w kolejnych latach jest wyższa od wykonanej w 2014 roku, co wymagać będzie realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, w szczególności osiągnięcia planowanych dochodów ze sprzedaży majątku oraz wysokości nadwyżek operacyjnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2014.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Miasta. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.