



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Łodzi
Zespół Zamiejscowy w Sieradzu
98-200 Sieradz, Pl. Wojewódzki 3
NIP 725 10 36 966, Regon P-470428076

Sieradz, dnia 5.10.2012 r.

WA 0031 / 275 / Si / 2012

NF
08.10.2012



W P Ł Y N E Ł O
URZĄD MIASTA SIERADZA
BIURO OBSŁUGI KLIENTÓW

Data 2012 - 10 - 08
Licz. - 23270 -


Prezydent
Miasta Sieradza

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Sieradzu w załączeniu przesyła Uchwałę Nr IV / 229 / 2012 z dnia 4 października 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.

zał. Uchwała

Z up. PIŁEZZIŚA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOW.
w ŁODZI

mgr Grażyna Kos

U c h w a ł a Nr IV / 229 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 4 października 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradz
za I półrocze 2012 roku.

Działając 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 z 2001 roku Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradz za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradz za I półrocze 2012 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2012 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2012 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2012 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 103.111.066,03 zł, a wykonano w wysokości 51.809.989,16 zł, co stanowiło 50,25 % planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 107.712.943,15 zł, a ich realizacja wyniosła 45.048.644,48 zł tj. 41,82 % planu. Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 13.606.668,58 zł, a ich wykonanie wyniosło 3.072.766,31 zł, tj. 22,58 % planu.

Na etapie wykonania budżetu, na koniec I półrocza bieżącego roku uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 6.761.344,68 zł. Dochody bieżące budżetu (51.666.949,88 zł) zrealizowano w kwocie wyższej aniżeli wydatki bieżące (41.975.878,17 zł).

3. Zaplanowana kwota przychodów budżetu wynosi 9.368.441,20 zł. Na tę kwotę składają się kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 4.170.300,00 zł oraz wolne środki w wysokości 5.198.141,20 zł. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek nie zostały zrealizowane. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 4.766.564,08 zł, a na dzień 30 czerwca 2012 roku zostały wykonane w wysokości 22,83 % planu.
4. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
5. Dług Gminy na koniec I półrocza 2012 roku ukształtował się na poziomie 43.427.820,40 zł, co stanowi 42,12 % planowanych dochodów budżetu. Relacja ta spełnia wymogi art. 170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249,poz. 2104 z późniejszymi zmianami), bowiem zgodnie z tym przepisem w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Przepis ten obowiązuje do końca 2013 roku na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami).

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, jako źródło finansowania deficytu w 2012 roku wskazano wolne środki w wysokości 5.198.141,20 zł, co jest niezgodne z uchwałą budżetową, po zmianach oraz ze sprawozdaniem statystycznym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie. Z powyższych dokumentów wynika, że na finansowanie planowanego deficytu przeznaczają się tylko część wolnych środków w wysokości 431.577,12 zł. Zatem zwraca się uwagę na konieczność zachowania, w przedkładanych dokumentach, pełnej korelacji danych, odnoszących się do tych samych kwestii.

Dane zawarte w informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2012 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku. Również dane dotyczące zadłużenia Miasta są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku.

III. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Natomiast Sieradzkie Centrum Kultury posiada należności wymagalne w kwocie 4.556,10 zł, zobowiązania wymagalne nie występują. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Miasta, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘDNIĄCEGO
mgr Grażyna Kos

Wieloletnia Prognoza Finansowa - zaawansowanie na dzień 30.06.2012 r

L.p.	Wyszczególnienie	Prognoza 2012	Wykonanie za I półrocze	% wykonania
1	Dochody ogółem, z tego:	103 111 066,03	51 809 989,16	50,25
1a	dochody bieżące	99 885 355,03	51 666 949,88	51,73
	dochody majątkowe, w tym	3 225 711,00	143 039,28	4,43
1c	ze sprzedaży majątku	2 143 000,00	126 314,33	5,89
2	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:	91 663 551,86	41 352 703,41	45,11
2a	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	42 113 219,55	20 262 388,17	48,11
2b	związane z funkcjonowaniem organów JST	7 667 819,73	3 683 291,98	48,04
2c	z tytułu gwarancji i poręczeń, w tym:	1 247 589,24	0,00	0,00
2d	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169sufp			
2e	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	5 127 383,92	1 617 235,08	31,54
3	Różnica (1-2)	11 447 514,17	10 457 285,75	91,35
4	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:	5 198 141,20	5 198 141,20	100,00
4a	nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego	5 198 141,20	5 198 141,20	100,00
5	Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu	0,00		
6	Środki do dyspozycji (3+4+5)	16 645 655,37	15 655 426,95	94,05
7	Spłata i obsługa długu, z tego:	7 209 286,79	1 711 456,80	23,74
7a	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	4 766 564,08	1 088 282,04	22,83
7b	wydatki bieżące na obsługę długu	2 442 722,71	623 174,76	25,51
8	Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)	0,00	0,00	
9	Środki do dyspozycji (6-7-8)	9 436 368,58	13 943 970,15	147,77
10	Wydatki majątkowe, w tym:	13 606 668,58	3 072 766,31	22,58
10a	wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	8 084 572,78	2 102 746,53	26,01
11	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	4 170 300,00	0,00	0,00
12	Rozliczenie budżetu (9-10+11)	0,00	10 871 203,84	
13	Kwota długu, w tym:	43 919 838,36	43 427 820,40	98,88
13a	łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	0,00	0,00	0,00
13b	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy	0,00	0,00	0,00
14	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	0,00	0,00	0,00
15	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań	8,20%	3,30%	

15a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp			
16	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp			
17	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem -max 15% z art. 169 sufp	8,20%		
18	Zadłużenie/dochody ogółem [(13-13a):1] - max 60% z art. 170 sufp	42,59%		
19	Wydatki bieżące razem (2 + 7b)	94 106 274,57	41 975 878,17	44,60
20	Wydatki ogółem (10+19)	107 712 943,15	45 048 644,48	41,82
21	Wynik budżetu (1 - 20)	-4 601 877,12	6 761 344,68	-146,93
22	Przychody budżetu (4+5+11)	9 368 441,20	5 198 141,20	55,49
23	Rozchody budżetu (7a + 8)	4 766 564,08	1 088 282,04	22,83

Wieloletnia Prognoza Finansowa - zaawansowanie na dzień 30.06.2012 r

L.p.	Wyszczególnienie	Prognoza 2012	Wykonanie za I półrocze	% wykonania
1	Dochody ogółem, z tego:	103 111 066,03	51 809 989,16	50,25
1a	dochody bieżące	99 885 355,03	51 666 949,88	51,73
	dochody majątkowe, w tym	3 225 711,00	143 039,28	4,43
1c	ze sprzedaży majątku	2 143 000,00	126 314,33	5,89
2	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:	91 663 551,86	41 352 703,41	45,11
2a	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	42 113 219,55	20 262 388,17	48,11
2b	związane z funkcjonowaniem organów JST	7 667 819,73	3 683 291,98	48,04
2c	z tytułu gwarancji i poręczeń, w tym:	1 247 589,24	0,00	0,00
2d	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169sufp			
2e	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	5 127 383,92	1 617 235,08	31,54
3	Różnica (1-2)	11 447 514,17	10 457 285,75	91,35
4	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:	5 198 141,20	5 198 141,20	100,00
4a	nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego	5 198 141,20	5 198 141,20	100,00
5	Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu	0,00		
6	Środki do dyspozycji (3+4+5)	16 645 655,37	15 655 426,95	94,05
7	Splata i obsługa długu, z tego:	7 209 286,79	1 711 456,80	23,74
7a	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	4 766 564,08	1 088 282,04	22,83
7b	wydatki bieżące na obsługę długu	2 442 722,71	623 174,76	25,51
8	Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)	0,00	0,00	
9	Środki do dyspozycji (6-7-8)	9 436 368,58	13 943 970,15	147,77
10	Wydatki majątkowe, w tym:	13 606 668,58	3 072 766,31	22,58
10a	wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	8 084 572,78	2 102 746,53	26,01
11	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	4 170 300,00	0,00	0,00
12	Rozliczenie budżetu (9-10+11)	0,00	10 871 203,84	
13	Kwota długu, w tym:	43 919 838,36	43 427 820,40	98,88
13a	łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	0,00	0,00	0,00
13b	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy	0,00	0,00	0,00
14	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	0,00	0,00	0,00
15	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań	8,20%	3,30%	

15a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp			
16	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp			
17	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem -max 15% z art. 169 sufp	8,20%		
18	Zadłużenie/dochody ogółem [(13-13a):1] - max 60% z art. 170 sufp	42,59%		
19	Wydatki bieżące razem (2 + 7b)	94 106 274,57	41 975 878,17	44,60
20	Wydatki ogółem (10+19)	107 712 943,15	45 048 644,48	41,82
21	Wynik budżetu (1 - 20)	-4 601 877,12	6 761 344,68	-146,93
22	Przychody budżetu (4+5+11)	9 368 441,20	5 198 141,20	55,49
23	Rozchody budżetu (7a + 8)	4 766 564,08	1 088 282,04	22,83