

**Uchwała nr I /178/13**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 18 października 2013 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Zgierza za I półrocze 2013 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 z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2013 roku, **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zgierza informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku,
- uchwałę Rady Miasta Zgierza w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*), oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz. 247*),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Miasta Zgierza zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LIII/494/10 z dnia 30 września 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Zgierza na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 48,39% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 49,58%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 28,43%, w tym dochody ze sprzedaży majątku w 41,66%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 46,64% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 50,28% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 8,64% planu*). Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia dotyczące poziomu wykonania zadań inwestycyjnych określone w informacji.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Miasta Zgierza z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 46.429.745,17 zł, stanowi 30,38% planowanych dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241*).

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym RB N (*o stanie należności*), należności wymagalne Miasta Zgierza wyniosły 28.032.994,53 zł, tj. 18,34% planowanych dochodów. W odniesieniu do stanu należności wymagalnych na I półrocze 2012 roku Skład Orzekający zauważa wzrost należności wymagalnych o kwotę 1.431.024,58 zł.

Stosownie do wymogów wynikających z art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, odnośnie wykonania zadań inwestycyjnych.

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Miasta, w latach 2014-2029 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). **Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że w latach 2014 - 2020 nadwyżki operacyjne planowane są na bardzo wysokim poziomie bacząc na poziom wykonania wyniku na działalności bieżącej w ujęciu historycznym - w 2010 roku wykonano deficyt operacyjny na poziomie (-)4.044.234,23 zł, w 2011 roku nadwyżka operacyjna wykonana została na poziomie 1.502.693,84 zł, natomiast w 2012 roku nadwyżka operacyjna wykonana została w kwocie 4.136.979 zł**

**przy planowanym na III kwartał poziomie tej nadwyżki w wysokości 7.502.875,42.**

W latach 2014-2029 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostaną zachowane. Przy czym Skład Orzekający wskazuje, że kształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w tych latach zależne jest wprost od wykonania założonego w wieloletniej prognozie finansowej poziomu nadwyżek operacyjnych, poziomu dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetów.

**Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wskazuje na konieczność ponownej analizy założeń przyjętych w budżecie roku 2013 oraz w budżetach lat przyszłych bacząc na wyniki budżetów w ujęciu historycznym oraz na wykonanie założeń budżetu za I półrocze 2013 roku – wykonanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 1.474.617,35 zł tj. zaledwie na poziomie 29,86% założonego planu.**

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta 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 2013 roku.

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