

**Uchwała Nr I /225/2013  
z dnia 12 grudnia 2013 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii  
dotyczącej projektu budżetu Miasta Zgierza na 2014 rok**

Na podstawie art.13 pkt.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje **pozytywnie** projekt budżetu Miasta Zgierza na 2014 rok, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Zgierza projekt budżetu Miasta Zgierza na 2014 rok.

W projekcie budżetu Miasta na 2014 rok zaplanowano: dochody w wysokości 153.137.001,20 zł, w tym: bieżące 142.302.487 zł, majątkowe 10.834.514,20 zł, oraz wydatki w wysokości 153.158.080,81 zł, w tym: bieżące 141.948.130 zł, majątkowe 11.209.950,81 zł.

Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 354.357 zł, zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej, tym samym wypełniona została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U z 2013 r. poz.885 z późniejszymi zmianami).

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu Miasta Zgierza wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 11.209.950,81 zł sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w wysokości 10.834.514,20 zł, w tym dochodami ze sprzedaży majątku w kwocie 4.200.000 zł
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 354.357 zł,
- przychodami z tytułu emisji obligacji w wysokości 21.079,61 zł.

Nadto, w projekcie założono, że spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań sfinansowana zostanie przychodami z tytułu emisji obligacji w wysokości 1.960.332 zł.

Powyższe dane wskazują, że poziom uzyskanych wpływów z tytułu środków z budżetu Unii Europejskiej oraz sprzedaży majątku, w sposób decydujący wpłynie na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych założonych w projekcie budżetu na 2014 rok, ponieważ dochody te stanowią 96,6% środków niezbędnych dla ich sfinansowania.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w projekcie budżetu Miasta na 2014 rok założenia finansowe wymagają: konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Nadto, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonywania bieżącej analizy sytuacji finansowej Miasta i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnej korekty planowanych wielkości, w tym wysokości wydatków inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w 2014 roku.

W ocenie Składu Orzekającego, ponownej analizy wymaga przeznaczenie dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na zadania określone w dziale 851, rozdziale 85154, tj. na: Budowę siłowni zewnętrznej sportowo-rekreacyjnej w Parku Miejskim im. Tadeusza Kościuszki w Zgierzu (30.000 zł), Budowę wodnego placu zabaw w Parku Miejskim im. Tadeusza Kościuszki w Zgierzu (100.000 zł), Budowę placu zabaw na osiedlu Rudunki przy ulicy Rembelińskiego w Zgierzu (30.000 zł). Skład przypomina, że stosownie do zapisów art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane mogą być na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2.

Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności w kwotach dochodów pomiędzy częścią opisową do projektu a częścią tabelaryczną projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku (w części opisowej ujęta została kwota 4.250.000 zł, natomiast w części tabelarycznej wykazano kwotę 4.200.000 zł). Rozbieżność między zapisami części opisowej do projektu budżetu a tabelaryczną częścią do projektu uchwały Skład Orzekający zauważa również w kwotach wydatków w zakresie: wydatków ujętych w dziale 852, rozdziale 85206 w grupie wynagrodzeń, gdzie w części opisowej ujęto kwotę 94.468 zł, podczas gdy w części tabelarycznej wykazano kwotę 90.468 zł oraz grupy wydatków bieżących jednostek budżetowych związanych z realizacją ich statutowych zadań a także grupy dotacji na zadania bieżące (z części tabelarycznej dla wymienionych grup wynikają kwoty odpowiednio 56.136.098,27 i 5.539.325 zł, natomiast w części opisowej do projektu budżetu dla tych grup wskazano kwoty odpowiednio 141.948.130 zł, 5.449.325 zł). Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania stosownych korekt.

Ponownej analizy wymaga również kwota limitu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszy Spójności, wskazana w §5 ust.2 projektu uchwały budżetowej w wysokości 7.239.210,81 zł, bowiem ww. kwocie limitu wydatków uwzględniona została kwota wydatków na zadanie pn. „Rewitalizacja historycznego centrum miasta Zgierza” (1.267,82 zł), która w tabeli nr 4 (wykaz wydatków majątkowych realizowanych w roku 2014) ujęta została w dziale 921, rozdziale 92118 § 6050 oraz w tabeli nr 2 (wydatki budżetu miasta Zgierza na 2014 rok) w grupie inwestycje i zakupy inwestycyjne, czyli w części dotyczącej wydatków finansowanych ze środków własnych.

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