

**Uchwała nr V/264/13**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 28 października 2013 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Zduńska Wola w I półroczu 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: Dz.U. z 2012 r., poz.1113).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                         |                |
|-------------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski     | przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek  | członek        |
| 3. Wojciech Newereńczuk | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2013 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku
- uchwałę Rady Miasta Zduńska Wola w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta 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 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora

finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz.247).

**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, co do zasady, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Stwierdzono kilka drobnych różnic bez wpływu na dokonanie oceny wykonania sprawozdania, w tym np.: na str. 4 informacji opisowej, w tabeli „Wykonanie dochodów i przychodów wg klasyfikacji budżetowej”, w pozycji Transport i łączność - plan na 1 stycznia 2013 roku zapisano 1.734.067,00 zł, zamiast 2.300.702,00 zł, w pozycji przychody - wykonanie budżetu na 30 czerwca 2013 roku zapisano 5.684.501,31 zł, zamiast 5.684.508,31 zł, w pozycji ogółem dochody i przychody - wykonanie budżetu na 30 czerwca 2013 roku zapisano 60.105.594,92 zł, zamiast 60.105.601,92 zł, na str. 40 informacji opisowej, dział 757 Obsługa długu publicznego - wykonanie zapisano 928.041,44 zł zamiast 642.892,91 zł;
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 2013 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz przekroczenia planowanych wydatków;
5. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 112.185.127,77 zł został wykonany w wysokości 54.421.093,61 zł, co stanowi 48,51%, z tego dochody bieżące na plan 99.248.753,77 zł wykonano w kwocie 49.607.983,26 zł, tj. 49,98% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 12.936.374,00 zł wykonano na kwotę 4.813.110,35 zł, tj. w 37,21%. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 495.614,22 zł na plan 2.593.000,00 zł;
6. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan wydatków ogółem 124.675.224,77 zł został wykonany w wysokości 48.911.447,96 zł, co stanowi 39,23%, z tego wydatki bieżące na plan 95.584.227,77 zł wykonano w kwocie 44.244.733,38 zł, tj. 46,29% planu, natomiast plan wydatków majątkowych

w wysokości 29.090.997,00 zł wykonano w kwocie 4.666.714,58 zł, tj. 16,04%;

7. za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Miasto wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 5.363.249,88 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, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, 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 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2014-2016;
8. na dzień 30 czerwca 2013 rok Miasto Zduńska Wola wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 27.569.961,36 zł, w tym: 27.569.866,30 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych oraz 95,06 zł z tytułu powstałych na koniec okresu sprawozdawczego pozostałych zobowiązań, co stanowi 24,58% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok;
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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 odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta obowiązującej na dzień 30 czerwca 2013 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 2014-2036 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 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki*

*budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. **Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność dokonania analizy i korekty wielkości przyjętych w budżecie 2013 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego z zaplanowanych w wysokości 2.593.000,00 zł dochodów ze sprzedaży majątku zrealizowano dochody w wysokości 495.614,22 zł. W sytuacji zatem, nie zrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości zaplanowanej, nastąpi obniżenie poziomu maksymalnego wskaźnika spłaty w latach 2014-2016, który obecnie dla 2014 roku kształtuje się na poziomie 7,91%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 4,71%. W latach 2015-2016 stosunek ten wynosić będzie odpowiednio: 8,90%/5,85% oraz 7,71%/5,69%. Przy powyższym należy wskazać, że z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny - ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych - liczony dla 2013 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zduńska Wola kształtuje się na poziomie 5,58%, podczas gdy od 2014 roku założono znaczny wzrost tego wskaźnika, w tym w roku 2014 do poziomu 8,84%, a w roku 2015 do poziomu 8,70%. Wynika to, m.in., z założonego wzrostu nadwyżek operacyjnych oraz planowanych w roku 2014 dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 2.340.000,00 zł. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku oraz analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Zduńska Wola, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie;**

10. przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola 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 na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.