

Uchwała Nr I/80/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 maja 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Zgierza z wykonania
budżetu za 2013 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 Prezydenta Miasta Zgierza z wykonania budżetu za 2013 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 Prezydenta Miasta Zgierza z wykonania budżetu za 2013 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.) Prezydent Miasta Zgierza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2013 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2013 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Zgierza za 2013 rok,
2. Uchwałę Rady Miasta Zgierza w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103), z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 (Dz. U z 2014r. ,poz.119) oraz z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247), w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013 r., poz. 1344).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2013 rok.

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 w sprawie sprawozdawczości 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 Zgierza zostały wykonane w kwocie 146.837.671,07 zł - co stanowi 96,24 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 143.705.378,99 zł, czyli na poziomie 91,76 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 3.132.292,08 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 140.734.372,49 zł, a wydatki bieżące w wysokości 137.583.704,74 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 6.103.298,58 zł (tj. 84,36% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 6.121.674,25 zł (tj. 63,70% planu). Mając na względzie poziom wykonania wydatków majątkowych Izbie przedłożono dodatkowe wyjaśnienia dotyczące realizacji zadań inwestycyjnych złożone przez Pana Skarbnika Miasta wraz z załączonymi pismami Naczelnika Wydziału Projektów i Infrastruktury oraz inspektora Wydziału Urbanistyki Gospodarki Przestrzennej i Geodezji.

Zadłużenie Miasta Zgierza wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wyniosło 47.476.304,03 zł, co stanowi 32,33% wykonanych dochodów, a więc mieściło się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz.1241 z późn.zm.)*) - który obowiązywał do końca 2013 roku.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym RB - N (*o stanie należności*), należności wymagalne Miasta Zgierza wyniosły 29.857.337,08 zł - czyli na poziomie 20,33% wykonanych dochodów. W odniesieniu do stanu należności wymagalnych za 2012 rok Skład Orzekający zauważa, że na koniec 2013 nastąpił wzrost należności wymagalnych o kwotę 2.028.725,54 zł. Z informacji o stanie mienia komunalnego wynika, że największe kwoty należności wymagalnych dotyczą należności z tytułu czynszów w lokalach komunalnych, z tytułu podatków od nieruchomości oraz z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie budżetu 2013 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta. Począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależy 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 2013 roku na poziomie 0,0257 (2,57%), wykonany został na poziomie wyższym tj. 0,0546 (5,46%).

Skład Orzekający wskazuje, że począwszy od 2015 roku w wieloletniej prognozie finansowej założony został wysoki poziom wskaźników jednorocznych, których wykonanie wymagało będzie pełnej realizacji przez Miasto dochodów (*zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku*), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zachowanie reguły wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych w 2017 roku - w którym wskaźnik obciążenie budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego - będzie wymagało uzyskania poziomu wskaźników jednorocznych założonych w latach 2014 - 2015.

Skład Orzekający wskazuje na potrzebę poddania ponownej analizie wpływów z tytułu sprzedaży gazety, ogłoszeń i reklam, w kontekście rozstrzygnięcia nadzorczego wynikającego z uchwały podjętej w dniu 20 lutego 2014 roku. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uznało bowiem, że dochody z tytułu płatnych ogłoszeń w gazecie oraz wpływy ze sprzedaży tej gazety nie mieszczą się w żadnej kategorii dochodów wynikających z art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz.U. z 2010r. z późn. zm.). Kolegium Izby wskazując na katalog źródeł dochodów wynikający z ww. ustawy uznało, że brak jest podstaw prawnych do zaplanowania takiego dochodu w budżecie jednostki samorządu terytorialnego.

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

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Miasta w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. 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.