

Uchwała nr I /145/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 października 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Główna za I półrocze 2014 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., 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 się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Główna za I półrocze 2014 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Główna informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Główna informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2014 r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Głownie w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 r., poz.119) oraz rozporządzenia 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, Dz.U. z 2013 r., poz. 1344),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 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 Gminy 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 XI/71/11 Rady Miejskiej w Głownie z dnia 25 maja 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 50,1% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 52,43%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 10,29%, w tym dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w kwocie 1.841.096,40 wykonano w wysokości 133.652,62 zł tj. na poziomie 7,3% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 46% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,09% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 15,34% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, z których wynika, że większość inwestycji planowana jest do zakończenia w drugim półroczu.

Skład Orzekający zauważa, że wynik bieżący zamknął się nadwyżką operacyjną w wysokości 1.108.814,45 zł.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym RB - N (*o stanie należności*), należności wymagalne Miasta Głowno wyniosły 6.203.392,54 zł tj., 17,6% planowanych dochodów. Z informacji opisowej wynika, że największą kwotę należności wymagalnych stanowią należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, czynszów, i dzierżawy – 4.494.684,82 zł, w tym należność wynikająca z tytułu dzierżawy nieruchomości po szpitalu przez Wyższą Szkołę Informatyki w Łodzi (w wysokości 1.752.197,11 zł). Mając powyższe na względzie Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia dotyczące zaległości z tytułu przedmiotowej dzierżawy, opisane w informacji za I półrocze, jak również wcześniej zgromadzone wyjaśnienia i dokumenty. Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika bowiem, że w czerwcu 2013 zapadł wyrok sądu zgodnie, z którym Szkoła zobowiązana została do uregulowania należności z tytułu korzystania z nieruchomości i mienia ruchomego w wysokości wynikającej z tytułu umowy dzierżawy zawartej pomiędzy Szkołą a SPZOZ, którego następcą prawnym jest Gmina Miasto Głowno. Od wyroku Szkoła złożyła apelację, żądając ponownej wyceny kwoty należnego czynszu dzierżawnego. Aktualnie Szkoła wystąpiła z wezwaniem do ugody. Na dzień sporządzenia informacji Sąd nie wyznaczył terminu rozprawy ugodowej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto nie planowało pożyczek i kredytów a spłaty rat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów dokonano w wysokości 471.000 zł. W sprawozdaniu Rb - Z na koniec I półrocza wykazano kwotę długu w wysokości 5.553.000 zł. Skład Orzekający wskazuje na rozbieżność w zapisach ujętych w sprawozdaniu NDS (korekta nr 1) oraz uchwały budżetowej na 2014 rok w części dotyczącej planowanej wysokości wolnych środków. Ze sprawozdania NDS wynika bowiem kwota zaplanowanych w I półroczu wolnych środków w wysokości 2.360.470 zł, podczas gdy z zapisów uchwały budżetowej wynika ta sama kwota tylko zaklasyfikowana jako nadwyżka z lat ubiegłych. Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wskazuje na potrzebę doprowadzenia do zgodności zapisów uchwały budżetowej i sprawozdania NDS w wyżej wskazanym zakresie.

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.

Z wielkości ustalonych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że począwszy od 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu

sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która w 2015 roku powstanie z nadwyżki operacyjnej oraz nadwyżki na działalności inwestycyjnej a od 2016 założono, że nadwyżka budżetowa powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Nadto z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2014 - 2025 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2014 - 2025 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w 2014 roku założono równowagę na wyniku operacyjnym a w każdym następnym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. Przy powyższym Skład Orzekający ponownie wskazuje, że począwszy od 2015 roku, nadwyżki operacyjne planowane są na bardzo wysokim poziomie, bacząc na wykonanie wyniku operacyjnego w ujęciu historycznym oraz planowaną w 2014 roku równowagę na działalności operacyjnej.

Skład Orzekający podkreśla, że decyzje organu wykonawczego Miasta dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie planowanych do realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta, w szczególności kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania realizacji budżetu 2014 roku przede wszystkim w zakresie poziomu realizowanych dochodów i wydatków bieżących, tak by na koniec roku spełniona została reguła wynikająca z art.242 ust.2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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 2014 roku.

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