

Uchwała nr I /146/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 października 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zgierza 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 Zgierza za I półrocze 2014 roku z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zgierza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2014 roku,
- uchwałę Rady Miasta Zgierza 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 roku, 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 LIII/494/10 Rady Miasta Zgierza z dnia 30 września 2010 roku.

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dodatkowe wyjaśnienia Prezydenta Miasta Zgierza oraz załączone do wyjaśnień dokumenty.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 51,47% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 52,71%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 34,80%, w tym dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 4.211.600,41 zł wykonano w kwocie 2.491.542,02 zł tj. w 59,2%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 45,80% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47,52% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 27,94% 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.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto nie wyemitowało obligacji, które zaplanowane zostały w przychodach budżetu 2014 roku w wysokości 1.981.411,61 zł. Dokonano spłaty rat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 980.166 zł. W sprawozdaniu Rb - Z wykazano kwotę długu w wysokości 46.496.138,03 zł.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb N (o stanie należności), należności wymagalne Miasta Zgierza wyniosły 29.675.839,92 zł tj. 18,6% planowanych dochodów. W odniesieniu do stanu należności na I półrocze 2013 roku Skład Orzekający zauważa wzrost należności wymagalnych o kwotę 1.642.845,39 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.

Z wielkości ustalonych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2014 - 2029 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że w 2017 roku wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego (4,97% < 5,44).

W latach 2014 - 2029 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) - zakładanej od 2015 roku na wysokim poziomie.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty planowanych do zaciągnięcia w roku bieżącym zobowiązań długoterminowych z tytułu emisji obligacji - które wpływają na wysokość długu - wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych przez Miasto w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

Ponadto 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 Skład Orzekający przypomina, że wykonanie budżetu 2014 roku wpłynie na ukształtowanie się wysokości maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu ustalanego dla roku 2017. W związku z czym Skład wskazuje na konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, tak by reguła wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych została zachowana.

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