

U c h w a ł a Nr IV / 261 / 2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 23 września 2014 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradza  
za I półrocze 2014 roku.

Działając 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 z 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Barbara Polowczyk - przewodnicząca
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradza za I półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz.885 z późniejszymi zmianami), Prezydent Miasta Sieradza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, Zespołowi Zamiejscowemu w Sieradzu, informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2014 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze tj. Miejskiej Biblioteki Publicznej w Sieradzu i Sieradzkiego Centrum Kultury w Sieradzu . Powyższe informacje, co do zasady, odpowiadają szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale określającej zakres i formę informacji za I półrocze, podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający, wydając przedmiotową opinię, wziął pod uwagę następujące dokumenty:

- informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta;

- sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie 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 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku, poz.119);
- uchwałę budżetową na 2014 rok ze zmianami oraz uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta ze zmianami.

Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2014 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2014 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 128.558.748,06 zł, a wykonano w wysokości 63.810.780,66 zł, co stanowiło **49,64%** planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 109.351.383,46 zł, został zrealizowany w kwocie 58.043.821,83 zł tj. **53,08%** planu. Dochody majątkowe na plan 19.207.364,60 zł, zostały wykonane w kwocie 5.766.958,83 zł, czyli **30,02%** planu.

Wydatki ogółem budżetu zostały zaplanowane w wysokości 132.644.202,82 zł, a ich realizacja wyniosła 51.760.055,42 zł, tj. **39,02%** planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 107.135.708,12zł, a ich wykonanie to kwota 47.784.502,46 zł, tj. **44,60%** planu. Wydatki majątkowe zostały zaplanowane na poziomie 25.508.494,70 zł, a wykonane - w kwocie 3.975.552,96 zł tj. **15,59%** planu. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku zawiera wyjaśnienia w kwestii zaplanowanych wydatków majątkowych.

Na etapie wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku uzyskano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, która kształtuje się na poziomie 10.259.319,37zł.

W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dług Miasta ustalony na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wg stanu na koniec II kwartału 2014 roku ukształtował się na poziomie 40.945.760,37 zł. Spłatę długu jednostki warunkuje przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego unormowania,

dla danej jednostki obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Wskaźnik spłaty powyższego długu w roku 2014, według stanu budżetu Miasta Sieradza na koniec I półrocza - wyliczony jako relacja spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot z tytułu udzielonego poręczenia do planowanych dochodów budżetu - spełnia wymogi powyższego przepisu prawa.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2014 roku.

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