

Uchwała Nr V/152/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 czerwca 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Zduńska Wola
z wykonania budżetu za 2013 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w zw. 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 rozpoznaniu sprawozdania Prezydenta Miasta Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Prezydenta Miasta Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2013 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta Zduńska Wola w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
- informację opisową z wykonania budżetu za 2013 rok
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia 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 Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, 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) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2013 r., poz.1344)
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2013 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, co do zasady są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym (drobne rozbieżności wystąpiły w części opisowej np. na str. 18 w zakresie planowanej kwoty dochodów w dziale 801, na stronie nr 4 tabeli dotyczącej dochodów w zakresie łącznej kwoty planowanych i wykonanych dochodów bieżących, na stronie nr 4 tabeli dotyczącej zadań inwestycyjnych w zakresie łącznej kwoty wykonanych wydatków). W wykonaniu budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych ze wskazaniem zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu; zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych - daje możliwość Radzie Miasta Zduńska Wola wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Prezydenta Miasta Zduńska Wola w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2013 zadań oraz podjęcia decyzji, po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust.1 pkt 1 – 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Miasta Zduńska Wola przedstawia się następująco:

Plan dochodów	107.871.598,50	wykonanie	107.197.498,59	99,38%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	98.349.911,50	wykonanie	97.067.920,06	98,70%
Dochody majątkowe	9.521.687,00	wykonanie	10.129.578,53	106,38%
Plan wydatków	112.226.039,50	wykonanie	107.315.973,47	95,62%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	94.473.575,50	wykonanie	90.476.991,85	95,77%
Wydatki majątkowe	17.752.464,00	wykonanie	16.838.981,62	94,85%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	- 4.354.441,00	wykonanie	-118.474,88	
(w złotych)				
Plan przychodów	8.160.858,00	wykonanie	8.160.860,31	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	5.684.506,00	wykonanie	5.684.508,31	
Plan rozchodów	3.806.417,00	wykonanie	3.806.416,72	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2013 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 97.067.920,06 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 90.476.991,85 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 2.118.337,46 zł na plan 2.000.000,00 zł. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, począwszy 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 upf decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający informuje również, że wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2013 roku na poziomie 5,67% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 8,12%. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 upf.

Na rachunku budżetu Miasta Zduńska Wola na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 4.235.968,71 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2013 roku kwota długu Miasta Zduńska Wola wynosi 28.339.178,90 zł, co stanowi 26,44% wykonanych dochodów roku 2013. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 4.930.794,40 zł, tj. 4,57% planowanych dochodów budżetu ogółem (4,60% dochodów wykonanych). Zadłużenie Miasta Zduńska Wola mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w zw. z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15% planowanych dochodów, które obowiązywały do końca 2013 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana

za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2013 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Prezydentowi Miasta Zduńska Wola odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.