

Uchwała nr V/255/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 października 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zduńska Wola w I półroczu 2014 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Paweł Dobrzyński | członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2014 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2014 roku.
- uchwałę Rady Miasta Zduńska Wola w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- sprawozdania statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz. 119) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.
2. wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Miasta zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.
3. zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2014 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz przekroczenia planowanych wydatków. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w przedłożonych sprawozdaniach Miasto wykazało wydatki w rozdziale 75814 § 6660 w kwocie 24.796,34 oraz § 4560 w kwocie 7.840,00 zł, tytułem zwrotu części środków otrzymanych na dofinansowanie zadania pn. „Termomodernizacja obiektów oświatowych w Zduńskiej Woli”. W związku z powyższym należy dokonać analizy zaistniałej sytuacji z punktu widzenia ewentualnego naruszenia ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
5. na dzień 30 czerwca 2014 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 106.853.701,66 zł został wykonany w wysokości 57.530.524,76 zł, co stanowi 53,84%, z tego dochody bieżące na plan 100.172.994,66 zł wykonano w kwocie 53.791.455,00 zł, tj. 53,70% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 6.680.707,00 zł wykonano na kwotę 3.739.069,76 zł, tj. w 55,97%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 669.076,06 zł na plan 2.043.000,00 zł, tj. 32,75%. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność zweryfikowania możliwości pozyskania tych dochodów w roku bieżącym oraz dokonania ewentualnej zmiany wielkości dochodów zaplanowanych w budżecie z tego tytułu.
6. na dzień 30 czerwca 2014 roku plan wydatków ogółem 125.367.558,66 zł został wykonany w wysokości 54.813.722,22 zł, co stanowi 43,72%, z tego wydatki bieżące na plan 96.728.030,66 zł wykonano w kwocie 45.778.409,67 zł, tj. 47,33% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 28.639.528,00 zł wykonano w kwocie 9.035.312,55 zł, tj. 31,55%.

7. za I półrocze 2014 roku na działalności bieżącej Miasto wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 8.013.045,33 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ufp. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, 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 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2014, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych.
8. na dzień 30 czerwca 2014 rok Miasto Zduńska Wola wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 27.264.818,46 zł, co stanowi 25,52% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2014 rok. Na wskazaną kwotę składa się kwota 27.264.653,50 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych oraz kwota 164,96 zł z tytułu zobowiązań wymagalnych, powstałych w rozdziale 85215, w wyniku zaniechania pobrania przez uprawnione osoby ryczałtu za brak ciepłej wody i c.o. oraz dodatku energetycznego. Przy powyższym, Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta obowiązującej na dzień 30 czerwca 2014 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2026 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie

finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. W roku 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty kształtuje się na poziomie 7,94%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 4,73%, w latach 2015-2017 stosunek ten wynosi odpowiednio: 8,52%/5,64, 7,16%/5,62% oraz 7,03%/5,11%. Przy powyższym należy wskazać, że na koniec okresu sprawozdawczego dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane w 32,75% planu, natomiast w sytuacji nie uzyskania tego źródła dochodu w zaplanowanej wysokości, nastąpi obniżenie jednorocznego wskaźnika spłaty w latach 2015-2017. Ponadto na ukształtowanie jednorocznego wskaźnika spłaty wpływa założony w kolejnych latach wieloletniej prognozy finansowej znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej, w tym z kwoty 3.444.964,00 zł w roku 2014 do kwoty 6.992.743,00 zł w roku 2015. Powyższe przekłada się również na prognozowane kwoty dochodów oraz wydatków w latach przyszłych, a tym samym na wyliczenie relacji spłaty długu w stosunku do maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w tych latach. Dlatego też Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, przede wszystkim w zakresie poziomu realizowanych dochodów i wydatków oraz planowanego obciążenia budżetów spłatą długu i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

10. przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola 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 na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.