

Uchwała Nr I/80/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 maja 2015 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2014 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2014 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie Prezydenta Miasta Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Prezydent Miasta Zduńska Wola przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2014 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2014 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za 2014 rok,
2. 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 roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku 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 (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za 2014 rok.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych. Przy powyższym Skład zwraca jednakże uwagę na

następujące rozbieżności w tym zakresie: 1) na s. 4 sprawozdania opisowego, w tabeli: Szczegółowe omówienie wykonania dochodów i przychodów, w kolumnie nr 3: Plan na dzień 31 grudnia 2014r., w wierszu: Przychody, podano kwotę: 20.667.887 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS (*kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.*), z poz. D1 (Przychody ogółem) wynika kwota 20.457.365 zł; 2) na s. 66 sprawozdania opisowego w dziale 853, rozdziale 85395, w kolumnie: Wykonanie, podano kwotę 1.306 zł, a ze sprawozdania Rb- 28 S (*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.*) wynika kwota 9.465 zł; 3) na s. 80 sprawozdania opisowego, w zakresie wydatków ujętych w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami – wydatki majątkowe, z tego: inwestycje i zakupy inwestycyjne, w kolumnie: Plan, wykazano kwotę 555.000 zł, a ze sprawozdania Rb- 28 S, § 6050 wynika wielkość 527.000 zł.

Prognozowane dochody Miasta Zduńska Wola zostały wykonane w kwocie 109.124.176,66 zł - co stanowi 99,8% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 120.421.309,31 zł, czyli na poziomie 94,3% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowany deficytem, w wysokości 11.297.132,65 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 103.783.406,95 zł, a wydatki bieżące w wysokości 94.696.785,40 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 5.340.769,71 zł - tj. 79,3% planu. Na wskazany poziom wykonania dochodów majątkowych wpłynęła przede wszystkim niepełna realizacja planu dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości (na kwotę 1.614.000 zł zrealizowano 1.061.267,78 zł – wykonanie na poziomie 65,8% planu) oraz niepełne wykonanie dochodów majątkowych związanych z realizacją zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej - na poziomie 82,4% założonego planu (na kwotę 4.472.707 zł wykonano 3.685.515,96 zł).

Wydatki majątkowe w roku 2014 wykonano w wysokości 25.724.523,91 zł (88% planu).

W analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Miasta wydatkowano środki na zwroty dotacji, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (§6660). W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że należy dokonać analizy, czy zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynu określonego w art. 9 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 168). W przypadku stwierdzenia przesłanek wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy.

Zadłużenie Miasta Zduńska Wola wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kw. 2014r*) wyniosło ogółem 42.645.668,81 zł i stanowiło na koniec 2014 roku 39,1% wykonanych dochodów. Na tytuły dłużne złożyły się: długoterminowe papiery wartościowe oraz kredyty i pożyczki, w sumie na kwotę: 42.645.149,10 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości: 519,71 zł. W porównaniu ze stanem zobowiązań dłużnych wykazanych w sprawozdaniu Rb – Z za rok 2013, dług Miasta z tytułu przychodów zwrotnych na koniec 2014 roku wzrósł o 14.305.970,20 zł. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zduńska Wola przyjętej na lata 2015-2026, spłata długu obciąży w szczególności budżety lat 2018-2023.

Ze sprawozdania Rb – 28 S wynika, że zobowiązania wymagalne powstały w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85215 - Dodatki mieszkaniowe, § 3110 – świadczenia społeczne.

Począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regulę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że wskaźnik jednoroczny Miasta Zduńska Wola, zakładany na koniec trzeciego kwartału 2014 roku na poziomie 5,38% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 9,30%.

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

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Miasta. Ocena w tym zakresie - stosownie do obowiązujących przepisów - należy do właściwości Rady.

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