

Uchwała nr I /144/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 września 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2015 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 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2015 r.,
- uchwałę Rady Miasta Zduńska Wola w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 2014r., 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),
- 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 Miasta zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Jedynie na s. 14 i 28 informacji opisowej, dla działu 758 oraz działu 921, podano kwoty planu i wykonania rozbieżne z danymi zawartymi w Rb - 27S: dla działu 758 – Różne rozliczenia plan dochodów na 30.06.2015r. wynosił 31.218.764 zł, a wykonanie dochodów: 18.444.754,82 zł; dla działu 921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego plan dochodów wynosił 203.875 zł, a wykonanie 107.087,68 zł.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LV/563/10 z dnia 25 sierpnia 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Zduńska Wola na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 54,9 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,2%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 72,2% - w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano w 38,4% założonego planu*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 46,5% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47,2% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 38,2% planu*). W informacji opisowej omówiono poziom realizacji zadań inwestycyjnych Miasta wg stanu na koniec I półrocza 2015 roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto Zduńska Wola nie planowało oraz nie zaciągało przychodów wpływających na wielkość długu. W I półroczu 2015 roku dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 1.441.951,40 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 41.204.025,54 zł, w tym z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie: 827,84 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. Skład wskazuje przy tym jednakże, że wg uchwały nr LV/563/10 w informacji opisowej wykaz przedsięwzięć należy przedstawić w formie tabelarycznej (§ 3 pkt 1 uchwały).

Z wielkości ustalonych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2026 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2026 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ 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 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu Miasta Zduńska Wola wymagać będzie 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, które począwszy od 2018 roku planowane są w znacznych wielkościach – na poziomie przekraczającym 10 mln. zł.

Skład Orzekający podkreśla przy tym, 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 podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy dokumentów przedłożonych przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola 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 2015 roku.

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