

Uchwała nr I /145/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 września 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Główna 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 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Główna za I półrocze 2015 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Główna informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2015 r.,
- uchwałę Rady Miejskiej 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 2014 r.,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. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XI/71/11 Rady Miejskiej w Głownie z dnia 25 maja 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 50,5% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 52,4%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 10,4%, w tym dochody ze sprzedaży majątku jedynie w 2,2%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 47,2% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,9% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 21,7% planu*).

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto nie planowało zobowiązań z tytułu przychodów zwrotnych. Dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 474.281,93 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 4.910.570,07 zł.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb N (o stanie należności), należności wymagalne Miasta Głowna wyniosły 6.869.807,82 zł tj. 18,26% planowanych dochodów. W odniesieniu do stanu należności na I półrocze 2014 roku Skład Orzekający zauważa wzrost należności wymagalnych o kwotę 666.415,28 zł. Z informacji opisowej wynika, że największą kwotę należności wymagalnych stanowią należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, czynszów, oraz dzierżawy, w tym należność wynikająca z tytułu dzierżawy nieruchomości po szpitalu przez Wyższą Szkołę Informatyki w Łodzi (w wysokości 1.752.197,11 zł netto). Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia dotyczące zaległości z tytułu przedmiotowej dzierżawy, opisane w informacji za I półrocze, z której wynika, że Gmina Miasta Głowno wystąpiła do sądu o zapłatę należności.

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. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na błędnie podany okres realizacji przedsięwzięcia pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy SP nr 1 w Głownie” (str.34), tj. lata 2015 - 2015.

Z wielkości ustalonych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2025 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że niezrealizowanie założonego poziomu dochodów ze sprzedaży majątku (zaplanowanych w wysokości 1.500.000 zł) wpłynie na ukształtowanie się wskaźnika jednorocznego dla roku 2015 - liczonego na podstawie reguły z art. 243 ustawy o finansach publicznych - i w konsekwencji może spowodować obniżenie się poziomu maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu dla roku 2017).

W latach 2015-2025 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 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 – zakładanej od 2015 roku na wysokim poziomie, bacząc na wykonanie wyniku operacyjnego w ujęciu historycznym.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający podkreśla również, 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 szczególności z kształtowaniem się nadwyżek operacyjnych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający wskazuje na konieczność 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 przedłożonych przez Burmistrza Miasta Główna 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 2015 roku.

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