

Uchwała nr I /161/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 października 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Konstancynowa Łódzkiego 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 z istotnymi uwagami** informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Konstancynowa Łódzkiego za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2015 r., wraz z dodatkowymi wyjaśnieniami przedłożonymi pismem nr Fn.3221.43.2015.TM z 11.09.2015r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Konstancynowie Łódzkim 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 roku 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. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LIII/555/10 z 24.06.2010r.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Konstantynowa Łódzkiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 50,9% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 52,8%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 19,5%*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 47,0% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,3% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 30,8% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków za I półrocze 2015 roku Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, w której wskazano, że realizacja wielu płatności nastąpi w II połowie roku budżetowego.

Skład Orzekający wskazuje, że w I półroczu 2015 roku z budżetu Miasta wydatkowano środki na zwrot dotacji - § 6660 (wydatki majątkowe). W związku z powyższym należy dokonać analizy, czy zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w szczególności art. 9, j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 168*). W przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto nie planowało i nie zaciągało przychodów zwrotnych. W I połowie 2015 roku dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów na kwotę 897.286,59 zł, co stanowi 52,5% założonego planu.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z dług Miasta Konstantynowa Łódzkiego na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynosi 26.602.332,59 zł, kształtując się na wysokim poziomie: 53,1% planowanych dochodów Miasta, Stosownie do ww. sprawozdania na koniec I półrocza 2015 roku w Mieście nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zgodnie z wymogami wynikającymi 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 - po uwzględnieniu wyjaśnień zawartych w piśmie Burmistrza nr Fn.3221.43.2015.TM - odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z wielkości ustalonych przez Miasto Konstantynów Łódzki w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu - obowiązującej na dzień 30.06.2015 r. - wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2029 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2029 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*). Skład Orzekający wskazuje, że w prognozie przyjęto również założenie, że w roku 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana planowanymi przychodami z tytułu wolnych środków. Natomiast w latach 2016 - 2029 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która faktycznie ma powstać z nadwyżki operacyjnej budżetu danego roku.

Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę – podobnie jak w poprzednich opiniach dotyczących sytuacji finansowej Miasta (por. opinie Składu nr I/34/2014, nr I/99/2014, nr I/138/2014, nr I/19/2015) – że spłata długu (wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi) znacząco będzie obciążała budżety Miasta Konstantynowa Łódzkiego począwszy od 2017.

W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że możliwość spłaty długu Miasta wymagać będzie pełnej realizacji dochodów, planowanych w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych, które począwszy od 2016 roku prognozuje się na poziomie przekraczającym 3,9 mln zł.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na dzień 30.06.2015 r. Miasto zrealizowało dochody z tytułu sprzedaży majątku jedynie na poziomie 28,7% (na plan 1.970.000 zł wykonano 564.568,45 zł). W ocenie Składu Orzekającego należy zatem na bieżąco monitorować realizację tego źródła dochodów budżetu, ponieważ jego wykonanie wpływa na wielkość indywidualnego, maksymalnego wskaźnika spłaty długu Miasta, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Według reguły zawartej w powołanym przepisie maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku. Wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2 stanowiąc podstawę do ustalenia maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu.

Skład Orzekający podkreśla, że decyzje organu wykonawczego Miasta Konstantynowa Łódzkiego dotyczące zaciągania zobowiązań powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta, w szczególności uzyskaniem dochodów z tytułu sprzedaży majątku oraz z kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej budżetu.

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, przede wszystkim dotyczące spłaty długu Miasta, w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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.

