

Uchwała Nr I/79/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 maja 2016 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Zduńska Wola
z wykonania budżetu za 2015 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 2015 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 sprawozdanie Prezydenta Miasta Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2015 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 2013r., poz.885 ze zm.) Prezydent Miasta Zduńska Wola przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2015 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta za 2015 rok,
2. Uchwałę Rady Miasta Zduńska Wola w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 ze zm.) 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), z uwzględnieniem korekt.

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za 2015 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 w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady – ze sprawozdań statystycznych. W tym zakresie Skład

Orzekający wskazuje jednakże, że w tabeli dotyczącej wykonania planu finansowego MDK (s.53 sprawozdania opisowego) wskazano, że MDK otrzymał z budżetu Miasta dotację podmiotową w kwocie 1.812.800 zł oraz dotację celową w wysokości 791.900 zł. Ze sprawozdania Rb – 28S za analizowany okres sprawozdawczy wynika natomiast, że z budżetu Miasta w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice, kluby, w zakresie dotacji, wydatkowano środki w formie dotacji podmiotowej w wysokości 791.900 zł. Skład wskazuje także, że na s. 24 sprawozdania opisowego podano kwotę wykonania dochodów w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w wysokości 213.353,18 zł, a ze sprawozdania Rb-27 S wynika kwota: 214.353,18 zł. Z kolei w odniesieniu do wydatków budżetu: a) na s. 37 sprawozdania opisowego dla rozdziału 75414 – Obrona cywilna, w wykonaniu podano 8.999,00 zł, a wg Rb-28 S winno być 8.999,99 zł; b) na s. 40 dla rozdziału 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, kwotę planu podano w wysokości 442.237,00 zł, a winno być 442.247,00 zł.

W 2015 roku prognozowane dochody Miasta Zduńska Wola zostały wykonane w kwocie 116.316.913,90 zł - co stanowi 100,5 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 108.799.065,82 zł, czyli na poziomie 94,2 % ustalonego planu. Budżet zamknął się wyższą niż planowana nadwyżką, w wysokości 7.517.848,08 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 111.719.317,53 zł, a wydatki bieżące w wysokości 100.078.289,58 zł. Oznacza to, że w wykonaniu budżetu zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 4.597.596,37 zł, tj. 89,3 % planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano na kwotę 1.391.290,45 zł przy planie założonym na 1.503.000 zł, realizując plan w 92,6 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 8.720.776,24 zł (tj. 86,0 % planu). W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację zadań majątkowych.

W roku 2015 Miasto Zduńska Wola nie planowało i nie zaciągało przychodów zwrotnych wpływających na zwiększenie długu jednostki. Rozchody budżetu, dotyczące spłaty zaciągniętych w poprzednich latach kredytów pożyczek wykonano na poziomie 100 % założonego planu, w kwocie 4.025.455,80 zł.

Zadłużenie Miasta Zduńska Wola wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło ogółem na koniec 2015 roku 38.620.024,86 zł. Na kwotę tę złożyły się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (*wiersz E.2.2 długoterminowe kredyty i pożyczki*) w wysokości 38.619.693,30 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 331,56 zł. Zadłużenie Miasta stanowiło 33,2% wykonanych dochodów. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2014 rok zadłużenie z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek uległo zmniejszeniu o 4.025.455,80 zł.

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

W analizowanym okresie sprawozdawczym Miasto nie udzielało poręczeń ani gwarancji. Jednostka nie poniosła także wydatków z tytułu poręczenia udzielonego w poprzednich latach.

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 sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Miasta Zduńska Wola zakładany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 4,77 %, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 11,20 %.

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 2015.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Miasta Zduńska Wola. 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.