

Uchwała nr I /154/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 września 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Główna za I półrocze 2016 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. 2016r., poz.561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Główna za I półrocze 2016 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Główna za I półrocze 2016r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (j.t. Dz.U. 2016r., poz.1015) 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 2014r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm).

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 z dnia 25 maja 2011 roku. Niemniej jednak Skład Orzekający zauważa, że tabela dotycząca rachunków dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych winna zawierać również kwoty planowanych wydatków.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 53,7 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,7 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 54,2%, w tym dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 46,7%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 43,9% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 2,1% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, z których wynika, że większość inwestycji planowana jest do zakończenia w drugim półroczu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto nie zaciągało pożyczek i kredytów, które zaplanowane zostały w przychodach budżetu 2016 roku w wysokości 3.890.000 zł, a spłaty rat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów dokonano w kwocie 587.348,06 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 4.762.103,73 zł (poz.E2.2. długoterminowe kredyty i pożyczki). Dług ten stanowi 11,8% planowanych dochodów Miasta. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb N (o stanie należności), należności wymagalne Miasta Główna wyniosły 7.510.601,92 zł tj. 18,61% planowanych dochodów. W odniesieniu do stanu należności na I półrocze 2015 roku Skład Orzekający zauważa wzrost należności wymagalnych o kwotę 640.794,1 zł. Z informacji opisowej wynika, że największą kwotę należności wymagalnych stanowią należności z tytułu: funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, podatków, 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).

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. Skład zauważa, że w sprawozdaniu ze stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, winna być również zawarta informacja dotycząca limitu zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć.

Z wielkości ustalonych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2016-2025 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 w roku 2019 relacja ta oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (3,09% <3,81%).

W latach 2016-2025 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 również założenie, że w 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu kredytów, natomiast począwszy od 2017 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana

zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Nadto Skład Orzekający zauważa, że w latach 2016 – 2020 spłata zobowiązań samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, przejętych na podstawie przepisów ustawy o zakładach opieki zdrowotnej dokonana zostanie z wydatków budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty planowanych do zaciągnięcia w roku bieżącym zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek i kredytów - które wpływają na wysokość długu - wymaga 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.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że decyzje organu wykonawczego Miasta dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta, w szczególności z kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej, która począwszy od 2017 roku będzie zarówno źródłem spłaty zaciągniętych zobowiązań jak i jednym ze źródeł finansowania wydatków majątkowych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta 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 2016 roku.

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