

**Uchwała nr I /156/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 3 października 2016 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Zgierza 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 Zgierza za I półrocze 2016 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2016r.,
- uchwałę Rady Miasta Zgierza 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 LIII/494/10 z dnia 30 września 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 55,2 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 55,3 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 52,6 %, w tym dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 5.508.300 zł, wykonane zostały w wysokości 2.732.684,36 zł tj. na poziomie 49,6% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 46,2% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,2 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 12% 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 planowało pożyczek i kredytów, a spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek dokonano w kwocie 1.149.666 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 42.066.974,03 zł (poz.E2.2. długoterminowe kredyty i pożyczki). Dług ten stanowi 23,60% planowanych dochodów Miasta. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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.

Z wielkości ustalonych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2016-2029 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 (4,39% < 5,29%).

W latach 2016-2029 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*). W prognozie przyjęto również założenie, że w 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu wolnych środków, 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 – zakładanej począwszy od 2018 roku na wysokim poziomie.

Skład Orzekający wskazuje, że realizacja założeń wieloletniej prognozy finansowej wymaga pełnego wykonania dochodów, planowanych przez Miasto w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków a także osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Skład Orzekający podkreśla, że osiągnięcie zaplanowanego poziomu nadwyżek operacyjnych jest niezbędne z uwagi na spełnienie reguły z art.243 ustawy o finansach publicznych, jak

również dla realizacji wydatków majątkowych oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Nadto 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.

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