

**Uchwała nr I /158/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 4 października 2016 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Konstaktynowa Łódzkiego 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. Iwona Kopczyńska - przewodniczący
2. Ewa Śpionek - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Konstaktynowa Łódzkiego za I półrocze 2016 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Konstaktynowa Łódzkiego 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 Konstaktynowa Łódzkiego za I półrocze 2016r., z uwzględnieniem korekty doręczonej w dniu 23.09.2016r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Konstaktynowie Łódzkim 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 Konstaktynowa Łódzkiego zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są - co do zasady - zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. W tym zakresie Skład Orzekający wskazuje jednakże na następujące nieścisłości:

1) w Tabeli nr 12 dotyczącej wykorzystania rezerw, w zakresie rezerwy ogólnej podano, że jej wysokość na dzień 30.06.2016r. wynosi 36.853,62 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2016r.*) wynika, że plan w dziale 758, rozdz. 75818, § 4810 wynosił na ww. dzień 59.002,62 zł; 2) w Tabeli nr 14 przedstawiającej plan i wykonanie dochodów i wydatków dotyczących realizacji ustawy Prawo ochrony środowiska, podano plan dochodów na kwotę 46.000 zł, a plan wydatków na 44.000 zł – w tabeli nie ujęto w planu (i wykonania) wydatków z § 4210, działu 900, rozdz.90019, które według opisu na s. 36 informacji dotyczyły zakupu nagród w konkursie ekologicznym realizowanym w Przedszkolu nr 2 w Konstancynie Łódzkim. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 403 w zw. z art. 400a ust. 1 pkt 32) ustawy Prawo ochrony środowiska do zadań własnych gminy należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie dotyczącym edukacji ekologicznej, a zatem taki wydatek należało ująć w Tabeli nr 14.

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. Skład wskazuje przy tym, że w informacji nie przedstawiono wykazu zmian dokonanych w budżecie - zarządzeń i uchwał organów Miasta podjętych do dnia 30.06.2016r., co wymagane jest §2 pkt 1 d) ww. Uchwały.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Konstancynowa Łódzkiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 50,3% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 52,8 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 16,1%*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 45,0% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47,5% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 11,5% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Miasta na koniec I półrocza 2016 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych ujętych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie*) wynika, że w okresie sprawozdawczym rozchody budżetu zaplanowane na kwotę 840.962,08 zł zostały wykonane w wysokości 6.244,84 zł, tj. na poziomie 0,7% założonego planu. W budżecie Miasta Konstancynowa Łódzkiego na dzień 30.06.2016r. nie planowano przychodów zwrotnych.

W sprawozdaniu Rb-Z (*sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 25.757.273,14 zł (*poz. E2.2. długoterminowe kredyty i pożyczki*). Dług ten stanowi 43,2% planowanych dochodów Miasta. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 roku w Mieście 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 2015-2031 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podanym wyżej okresie 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 roku 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana planowaną nadwyżką budżetu oraz planowanymi przychodami z tytułu wolnych środków. Dla lat 2017 – 2031 prognozuje się, że 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 powyższym uwagę, że w porównaniu z 2016 rokiem spłata długu wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi obciążą w znacznym stopniu budżety Miasta od roku 2017. W roku 2016 spłatę długu (kwoty główne wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi) zaplanowano na 1.840.962,08 zł, a od 2017 roku dla większości lat objętych prognozą przewiduje się spłaty na poziomie przekraczającym 2.400.000 zł. W związku z tym Skład Orzekający podkreśla, że możliwość spłaty długu Miasta wymagać będzie pełnej realizacji dochodów planowanych w budżecie 2016 roku oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych, które w okresie 2017-2019 prognozowane są na kwotę 2.500.000 zł, a więc na poziomie znacznie wyższym od planu przyjętego na 2016 roku (*na dzień 30.06.2016r. planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej w kwocie 327.668,01 zł*). Od 2021 roku zakłada się również tendencję rosnącą nadwyżek operacyjnych. Jednocześnie - mając na uwadze regulę zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w myśl której maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku, bowiem wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2 stanowiąc podstawę do ustalenia maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu - Skład Orzekający wskazuje, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego sprzedaż majątku planowaną w 2016 roku na 2.831.300 zł Miasto zrealizowało na kwotę 427.691,92 zł wykonując zaledwie 15,1% założonego planu. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za lata 2014-2015 jest to najniższe wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta. Skład Orzekający podkreśla również że decyzje Burmistrza 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.

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