

Uchwała nr V/100/16
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 listopada 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2016 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Krzysztof Kozik | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2016 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola 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 za I półrocze 2016 r.,
- uchwałę Rady Miasta w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów miasta 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami).

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 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 oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada - co do zasady - szczególności ustalonej przez Radę Miasta.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 132.768.458,74 zł został wykonany w wysokości 69.617.784,44 zł, co stanowi 52,44%, z tego dochody bieżące na plan 128.437.097,74 zł wykonano w kwocie 69.375.175,19 zł, tj. 54,01% planu oraz dochody majątkowe na plan 4.331.361,00 zł wykonano w kwocie 242.609,25 zł, tj. 5,60% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 166.498,05 zł na plan 1.609.615,00 zł.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 136.793.554,74 zł został wykonany w wysokości 54.088.455,31 zł, co stanowi 39,54%, z tego wydatki bieżące na plan 122.254.180,74 zł wykonano w kwocie 53.706.889,15 zł, tj. 43,93% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 14.539.374,00 zł wykonano w kwocie 381.566,16 zł, tj. 2,62%.

Miasto wykazało za I półrocze 2016 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 15.668.286,04 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 30 czerwca 2016 rok Miasto Zduńska Wola wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 37.031.188,90 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 27,89% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z budżetu Miasta w I półroczu bieżącego roku zrealizowano wydatek majątkowy w wysokości 171.922,82 zł, zaklasyfikowany w § 6660- zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz wydatek w wysokości 34.094,00 zł, zaklasyfikowany w § 4560 - odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Dokonany zwrot dotacji wraz zapłatą odsetek wykazany został w sprawozdaniu Rb-28S i w informacji opisowej. Zrealizowany został również wydatek bieżący w wysokości 900,29 zł zaklasyfikowany z § 4580 - pozostałe odsetki. Wydatek wykazany został w sprawozdaniu Rb-28S i w informacji opisowej. W związku z powyższym, należy ustalić czy zachodzą przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w przypadku ich stwierdzenia, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 168 z późniejszymi zmianami).

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na dzień 30 czerwca 2016 wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 414,19 zł i w związku z tym przypomina o obowiązku dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta obowiązującej na dzień 30 czerwca 2016 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zdaniem Składu Orzekającego wskazać należy, że w latach 2019-2020 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: 5,92%/5,02% i 6,20%/5,02% tj. oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego.

W latach 2016-2026 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Przedłożono ponadto informacje o przebiegu wykonania planu finansowego uwzględniające w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych trzech samorządowych instytucji kultury – Miejskiego Domu Kultury w Zduńskiej Woli, Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Jerzego Szaniawskiego oraz Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli. Planowane oraz wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Miasta, wykazane w informacjach o realizacji planów finansowych wszystkich instytucji kultury zgodne są z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016. Działalność, w okresie sprawozdawczym, Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli, zamknęła się zyskiem.

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.