

8

**Uchwała nr I /124/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 19 września 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Główna za I półrocze 2017 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 z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Główna za I półrocze 2017 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zastępcę Burmistrza (działającego z upoważnienia Burmistrza Główna) informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Główna za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Głownie w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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. z 2016 roku Dz.U. poz. 1870 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący. Skład wskazuje jednakże na przypadki ujęcia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych (§2060 i §6310) w dochodach własnych jednostki, co miało wpływ na niewłaściwe zaklasyfikowanie kwot wydatków finansowanych tymi dochodami, a w konsekwencji na ogólne kwoty dochodów i wydatków dotyczących realizacji zadań własnych jak i zadań zleconych, wykazanych w informacji opisowej. Przy powyższym Skład zauważa, że mylnie ujęta jako dochody własne, kwota dotacji przekazanej z budżetu państwa na inwestycje z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, przeznaczona na realizację tej inwestycji ujętej w wydatkach na zadanie własne, skorygowana została uchwałą Rady Miejskiej w Głownie nr XLVII/317/17 z dnia 2 sierpnia 2017 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 50,5 % planu (*dochody bieżące zrealizowano w 54,2 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 6,7 %, w tym dochody ze sprzedaży majątku w 38,7% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 43,3 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 51,5 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 2,2 % planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Miasta na koniec I półrocza 2017 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto, nie zaciągało zaplanowanych w budżecie na kwotę 1.866.004,12 zł pożyczek i kredytów, angażując wolne środki z lat ubiegłych w wysokości 2.140.471,73 zł. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 50% planu rocznego.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, wyniosło 7.138.138,21 zł, co stanowi 14,9 % planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Mieście nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-N (o stanie należności), należności wymagalne Miasta Głowna wyniosły 7.684.089,67 zł tj. 16,04% planowanych dochodów. 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 1.694.375,44 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. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Skład Orzekający, formułując sentencję niniejszej uchwały uwzględnił wyjaśnienia odnoszące się do realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych, zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta za I półrocze 2017 roku.

W prognozie Miasta przyjęto założenie, że w 2017 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast począwszy od 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Nadto, Skład Orzekający zauważa, że w latach 2017 -

2020 spłata zobowiązań samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, przejętych na podstawie przepisów ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, dokonana zostanie z wydatków budżetu.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Przy realizacji założonych w prognozie wielkości, w latach 2017-2025 Miasto wykazało wprowadzić, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże Skład zauważa, że w 2020 roku wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego ( $3,99\% < 4,43\%$ ).

W latach 2017-2025 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*).

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.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych 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 2017 roku.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
Anna Kozmierzak