

8

Uchwała nr I /126/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 września 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta-Gminy Stryków za I półrocze 2017 roku

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 uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta-Gminy Stryków za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta-Gminy Stryków informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta-Gminy Stryków za I półrocze 2017 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Strykowie 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 sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Miasta-

Gminy Stryków 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta-Gminy Stryków na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 52,3% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 52,3%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 40,8% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w 12,3% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 40% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47,4% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 17,7% 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-Gmina nie zaciągała pożyczek i kredytów, które zaplanowane zostały w przychodach budżetu 2017 roku w wysokości 9.752.662,50 zł. Jednostka zaangażowała natomiast przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 7.766.620,06 zł. Spłaty rat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów dokonano w kwocie 1.833.920,04 zł tj. 50% planu. W sprawozdaniu Rb-NDS wykazano nadto wykonanie rozchodów na inne cele w wysokości 4.000.000 zł, na które złożyła się lokata terminowa (strona 4 informacji).

Zadłużenie Miasta-Gminy Stryków wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wg stanu na koniec II kwartału 2017r., wynikające z kredytów i pożyczek stanowi 15.681.816,91 zł, czyli 22,1% planowanych dochodów Miasta-Gminy na 2017 rok. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce 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 danych zawartych w przedłożonej informacji, wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego, wydatki na przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta-Gminy wykonane zostały w zakresie wydatków bieżących w 34,4% planu rocznego, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 17,2% wielkości planowanych do poniesienia w 2017 roku.

W prognozie Miasta-Gminy przyjęto założenie, że w latach 2017 – 2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami zwrotnymi, w 2020 roku przychodami zwrotnymi oraz nadwyżką budżetową. Natomiast począwszy od 2021 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.

W latach 2017-2027 zachowana 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*).

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 2017-2027 Miasto-Gmina wykazała 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 (11,07% < 11,25%).

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Miasto-Gminę dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w celu wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych i osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej), a w konsekwencji w celu zachowania reguły wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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-Gminy, bacząc na ryzyko niespełnienia reguły z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2020.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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 Kazmierczak