

**Uchwała nr I /136/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 4 października 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Zgierza 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. Iwona Kopczyńska | członek        |
| 3. Tomasz Karwicki  | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2017 roku.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zgierza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2017r., wraz z wyjaśnieniem przedłożonym w dniu 28 września 2017 roku,
- uchwałę Rady Miasta Zgierza 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 45,9% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 53,9%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 5,6%, w tym dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 5.385.721 zł wykonane zostały w 29% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 40,6% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,1% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3,2 % planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Miasta na koniec I półrocza 2017 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zarówno rocznych jak i wieloletnich, zawarte w przedłożonej informacji opisowej. Przy powyższym Skład odnotowuje, że najwyższy procentowy udział (64,1%) planowanych wydatków majątkowych dotyczy przedsięwzięcia pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków na terenie miasta Zgierza”, realizowanego z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto, nie planowało w budżecie pożyczek i kredytów, angażując w planie budżetu przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 9.680.040,93 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 38.782.214,03 zł, co stanowi 17% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego 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 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 wykonane zostały w zakresie wydatków bieżących w 23,85% planu rocznego, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 2,47% wielkości planowanych do poniesienia w 2017 roku.

W prognozie Miasta przyjęto założenie, że w 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z przychodów z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast w latach 2018 -2029 zaplanowano, że dług spłacany będzie środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Z kolei w latach 2030 – 2033 założono równowagę budżetową, jak również przewidziano ewentualną spłatę udzielonych przez Miasto poręczeń.

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 pomniejszych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej

jednostki. Przy realizacji założonych w prognozie wielkości, w latach 2017-2033 Miasto wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże Skład zauważa, że w 2020 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscylował w granicach wskaźnika maksymalnego, zatem możliwość spłaty długu obciążona była ryzykiem. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że uchwałą nr XXXIX/494/17 Rady Miasta Zgierza z dnia 31 sierpnia 2017 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 – 2033, dokonano zmiany poziomu spłat długu w latach 2018 - 2023, które spowodowały, iż obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, bez ryzyka niespełnienia reguły z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2017-2033 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Miasto dochodów (w tym dochodów ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w celu wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej).

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 2017 roku.

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