

U c h w a ł a Nr IV / 176 / 2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 września 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradz
za I półrocze 2017 roku

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Grażyna Kos - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradz za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Prezydenta Sieradza w dniu 17 sierpnia 2017 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradza za I półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi tego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

Badana informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zmianami) i co do zasady, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2017 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Prezydenta dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2017 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 79.576.007,93 zł, tj. 51,26% planu
- wydatki wykonano w wysokości 70.379.048,94 zł, tj. 41,60% planu.

Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2017 rok. W badanym okresie wydatkowano z budżetu na ten cel 5.459.878,83 zł, co stanowi 18,67% planu. W przedłożonej informacji Prezydent przedstawił stopień zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach, wskazując jednocześnie, iż niezrealizowane dotychczas wydatki inwestycyjne zostaną poniesione w II półroczu bieżącego roku. Skład Orzekający wskazuje jednak, iż w przypadku gdy w 2017 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu.

- wykonane dochody bieżące wyniosły 77.695.712,68 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 64.919.170,11 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2017 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 12.776.542,57 zł.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

1. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2017 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku. Dane dotyczące zadłużenia Miasta są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 25.564.900,44 zł. Kwota ta jest niższa o 665.919,48 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2016 roku. Wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2017 spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika, ustalanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące,

do dochodów ogółem budżetu.

2. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2017 roku w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne, natomiast w Sieradzkim Centrum Kultury wystąpiły należności wymagalne w wysokości 5.968,00 zł. Zgodnie ze złożonymi informacjami, w analizowanym okresie, zobowiązań wymagalnych w ww. instytucjach kultury nie było. Wykonane kwoty dotacji otrzymanych z budżetu Miasta wykazane w informacjach są zgodne 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 2017 roku.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2017 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.