

Uchwała Nr V/89/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 maja 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Zduńska Wola
z wykonania budżetu za 2016 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 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) po rozpoznaniu sprawozdania Prezydenta Miasta Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2016 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwala, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Prezydenta Miasta Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2016 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za 2016 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta Zduńska Wola w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- informację opisową z wykonania budżetu za 2016 rok,
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późniejszymi zmianami) 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 stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2016 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, co do zasady są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym (Skład Orzekający zwraca uwagę na drobne rozbieżności, które wystąpiły w części opisowej na str. 2 w tabeli w pkt. 3 w zakresie planowanej na dzień 31.12.2016 r. i wykonanej kwoty

dochodów z tytułu dotacji celowych na zadania własne i zlecone, na stronie nr 3 tabeli dotyczącej wykonania budżetu i stanu zadłużenia Miasta w pkt. 4b w zakresie kwoty wykonanych wydatków majątkowych, na stronie nr 83 w tabeli dotyczącej dochodów z grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego, ujawnionych przy pomocy fotoradaru, na stronie 84 w tabeli dotyczącej dotacji udzielanych z budżetu). W wykonaniu budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z budżetu Miasta zrealizowano wydatki zaklasyfikowane jako zwroty dotacji oraz odsetki. Wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-28S. 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).

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych ze wskazaniem zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu; zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych - daje możliwość Radzie Miasta Zduńska Wola wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Prezydenta Miasta Zduńska Wola w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2016 zadań oraz podjęcia decyzji, po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust.1 pkt 1 – 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Miasta Zduńska Wola przedstawia się następująco:

Plan dochodów	137.876.767,59	wykonanie	136.258.576,31	98,83%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	134.589.254,59	wykonanie	133.864.850,18	99,46%
Dochody majątkowe	3.287.513,00	wykonanie	2.393.726,13	72,81%
Plan wydatków	138.937.516,59	wykonanie	131.913.718,39	94,94%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	127.124.372,59	wykonanie	120.695.815,18	94,94%
Wydatki majątkowe	11.813.144,00	wykonanie	11.217.903,21	94,96%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	- 1.060.749,00	wykonanie	4.344.857,92	
(w złotych)				

Plan przychodów	5.279.726,00	wykonanie	10.734.730,77
(w złotych), w tym:			
Wolne środki z lat ubiegłych	5.279.726,00	wykonanie	10.734.730,77
Plan rozchodów	4.218.977,00	wykonanie	4.218.976,50
(w złotych)			

Na koniec roku budżetowego 2016 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 133.864.850,18 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 120.695.815,18 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 732.345,94 zł na plan 1.609.615,00 zł, tj. w 45,50%. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w tych latach. Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Miasta Zduńska Wola planowany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 5,82% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 10,20%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Dług Miasta na koniec 2016 roku, ustalony na podstawie sprawozdania Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku) wyniósł 34.400.882,86 zł, co stanowi 25,25% wykonanych dochodów roku 2016. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 34.400.716,80 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 166,06 powstałe w roku 2016. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że wystąpienie zobowiązań wymagalnych stanowi naruszenie zasad gospodarki finansowej, o których mowa w art.44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2016 roku.

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