

**Uchwała nr V/214/17**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 31 października 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2017 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2017 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2017 r., wraz z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 26 września 2017 r.,
- uchwałę Rady Miasta w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów miasta 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) 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 kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami).

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 Miasta 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 oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada - co do zasady - szczególności ustalonej przez Radę Miasta.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 151.436.832,38 zł został wykonany w wysokości 78.611.720,81 zł, co stanowi 51,91%, z tego dochody bieżące na plan 143.118.658,38 zł wykonano w kwocie 77.750.568,38 zł, tj. 54,33% planu oraz dochody majątkowe na plan 8.318.174,00 zł wykonano w kwocie 861.152,43 zł, tj. 10,35% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 456.920,14 zł na plan 1.402.910,00 zł.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 159.400.847,38 zł został wykonany w wysokości 65.039.220,02 zł, co stanowi 40,80%, z tego wydatki bieżące na plan 136.196.385,38 zł wykonano w kwocie 64.808.598,57 zł, tj. 47,58% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 23.204.462,00 zł wykonano w kwocie 230.621,45 zł, tj. 0,99%.

Miasto wykazało za I półrocze 2017 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 12.941.969,81 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku Miasto Zduńska Wola wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 32.952.418,40 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 21,76% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na dzień 30 czerwca 2017 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 323,24 zł i w związku z tym przypomina o obowiązku dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta obowiązującej na dzień 30 czerwca 2017 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zdaniem Składu Orzekającego wskazać należy, że w roku 2020 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: 5,77%/5,63% tj. oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. W latach 2017-2026 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Przedłożono ponadto informację o przebiegu wykonania planu finansowego uwzględniające w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych trzech samorządowych instytucji kultury – Miejskiego Domu Kultury w Zduńskiej

Woli, Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Jerzego Szaniawskiego oraz Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli. Planowane oraz wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Miasta, wykazane w informacjach o realizacji planów finansowych wszystkich instytucji kultury zgodne są 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 roku 2017. Działalność, w okresie sprawozdawczym, Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli, zamknęła się zyskiem.

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.