

8

Uchwała nr I /123/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 września 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Konstantynowa Łódzkiego za I półrocze 2018r.

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. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Anna Kaźmierczak | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Konstantynowa Łódzkiego za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Konstantynowa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018r., poz.109 ze zm.) 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 2017 roku Dz.U. poz. 2077 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 Konstantynowa Łódzkiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 41.720.951,53 zł, tj. na poziomie 53,8% założonego planu. Dochody bieżące zrealizowano w 55,1%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 34,6% (a nie na poziomie 53,83%, jak podano na s. 18 przedłożonej informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018r.), w tym sprzedaż majątku zrealizowano w kwocie 1.561.370,41 zł, tj. na poziomie 45,3% planu.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w kwocie 36.594.682,72 zł, tj. na poziomie 47,1% planu rocznego. Wydatki bieżące wykonano w 47,4% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 44,4% planu. W przedłożonej informacji podano stopień realizacji poszczególnych zadań majątkowych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w zakresie planu i wykorzystania rezerw ustalonych w budżecie 2018 roku prawidłowe wielkości zawiera tabela zamieszczona na s.97 informacji opisowej, a nie dane umieszczone na s.27 tej informacji.

W sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018r., w zakresie przychodów wykazano stan wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.) w wysokości 6.863.996,16 zł, z których kwota 1.786.978,00 zł została zaangażowana w finansowanie budżetu 2018 roku. Z kolei rozchody budżetu zrealizowano w wysokości w kwocie 261.316,00 zł wykonując plan w 17,1%.

Zadłużenie Miasta Konstantynowa Łódzkiego wynikające ze sprawozdania Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), wykazane w poz. E.2 - kredyty i pożyczki, wyniosło 23.219.580,00 zł i stanowiło 30% planowanych dochodów Miasta. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2017 rok zadłużenie jednostki uległo zmniejszeniu o kwotę 261.316,00 zł. 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.

W prognozie Miasta Konstantynowa Łódzkiego obowiązującej na koniec II półrocza 2018 roku przyjęto założenie, że w 2018 roku dług Miasta zostanie sfinansowany wolnymi środkami z lat ubiegłych. W roku 2019 prognozuje się, że pokrycie długu nastąpi z prognozowanej nadwyżki budżetu oraz z wolnych środków z lat ubiegłych, a w kolejnych latach (od 2020r. do 2031r.) dług będzie spłacony prognozowanymi nadwyżkami budżetu, które powstaną z nadwyżek operacyjnych (dodatnia wielkość między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi). W prognozie Miasta przyjęto również założenie, że w latach nią objętych nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na zwiększenie kwoty długu jednostki (najwyższa kwota długu przewidywana jest na koniec 2018 roku: 21.956.264,00 zł).

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. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Konstantynowa Łódzkiego przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2018-2031 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w okresie 2023-2031 wskaźnik spłaty długu Miasta oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Mając to na względzie, w ocenie Składu Orzekającego ustalona w prognozie Miasta możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem. W związku z tym,

założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów, 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), a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez Burmistrza Miasta, w tym przedsięwzięć, powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Miasta i możliwości spłaty długu zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w celu umożliwienia uchwalania budżetów w latach następnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina również o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Konstantynowa Łódzkiego 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 2018 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
Iwona Kopczyńska

