

V

Uchwała nr I /135/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta-Gminy Stryków 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. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta-Gminy Stryków za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta-Gminy Stryków za I półrocze 2018r. wraz z korektą informacji przedłożoną w dniu 1 października br.,
- uchwałę Rady Miejskiej 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 - szczególności określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta-Gminy Stryków na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 43.157.093,28 zł na poziomie 55,9% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 56%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 49,8%*). W pierwszym półroczu zrealizowano wpływy z tytułu sprzedaży majątku w 54,5% planu. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 33.957.642,79 zł na poziomie 40,7% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47,1% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 16,6 % planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Miasta-Gminy Stryków na koniec I półrocza 2018 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej. Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto-Gmina Stryków, nie zaciągała zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 43,5% planu rocznego.

Zadłużenie Miasta-Gminy Stryków 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 15.932.816,91 zł, co stanowi 20,6% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Mieście-Gminie 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 szczególności 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-Gminy wykonane zostały w zakresie wydatków bieżących w 43,3% planu rocznego, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 21,2% wielkości planowanych do poniesienia w 2018 roku.

W prognozie Miasta-Gminy Stryków, obowiązującej na koniec I półrocza przyjęto założenie, że w latach 2018-2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych (*np. kredytów*). W latach 2021-2023 zaplanowano, że dług spłacany zostanie przychodami zwrotnymi oraz środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych. Natomiast począwszy od 2024 roku przyjęto założenie że spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

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-Gminy Stryków, że w latach 2018 - 2029 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Miasto-Gminę dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz przede wszystkim osiągnięcia planowanych

nadwyżek operacyjnych, w celu zachowanie reguł fiskalnych wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta-Gminy i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Strykowa 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
Anna Kaźmierczak