

V

Uchwała nr I /136/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Główna 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 Główna za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez pełniącego funkcję Burmistrza Główna informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Główna za I półrocze 2018r. wraz z korektą informacji, przedłożoną w dniu 21 września 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 - szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 28.154.308,98 zł na poziomie 51,4% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 56,2%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 19%*). W pierwszym półroczu wpływy z tytułu sprzedaży majątku wykonano w wysokości 496.295,07 zł tj. na poziomie 76,4% planu. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 24.224.231,97 zł na poziomie 41,8% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 50,1% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7,8% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Miasta na koniec I półrocza 2018 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej. Niemniej jednak Skład zauważa niski poziom wykonania wydatków majątkowych realizowanych przy udziale środków z budżetu UE – na planowaną kwotę tych wydatków 6.844.770,48 zł wykonano jedynie 1.149 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto nie planowało w budżecie pożyczek i kredytów. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 50% planu rocznego.

Zadłużenie Miasta 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 oraz zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych (zobowiązania samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, przejęte na podstawie przepisów ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz leasing), wyniosło 6.952.975,44 zł, co stanowi 12,7% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że 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 Główno przyjęto założenie, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z przychodów z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych natomiast począwszy od 2019 roku założono, że dług spłacany zostanie środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. W części dotyczącej zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych (zobowiązania samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, przejęte na podstawie przepisów ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz umowa leasingu lata 2018 – 2023) założono, że spłata długu nastąpi z wydatków budżetu.

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, obowiązującej na koniec I

półrocza wynika, że w latach 2018 – 2025 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 dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz przede wszystkim osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, w celu zachowania 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 i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez pełniącego funkcję Burmistrza Główna 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