

8

Uchwała nr I /141/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zgierza 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 z uwagą zawartą w uzasadnieniu informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2018r. wraz z korektą informacji przedłożoną w dniu 9 października 2018 roku,
- uchwałę Rady Miasta Zgierza 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 Zgierz na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 111.635.099,99 zł tj. na poziomie 43,1% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 53%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały jedynie na poziomie 7,4%*). Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że w ramach zaplanowanych dochodów majątkowych w kwocie 56.194.694,54 zł, przewidziano środki z budżetu UE w wysokości 44.231.514,74 zł, które na koniec I półrocza nie zostały wykonane. Skład odnotowuje również, że pierwszym półroczu wpływy z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 2.621.691,43 zł tj. na poziomie 43% planu.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 101.621.858,67 zł tj. na poziomie 37,8% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,5% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5,1% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Miasta Zgierza na koniec I półrocza 2018 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej, z których wynika iż zadania majątkowe będą realizowane w II półroczu. Niemniej jednak Skład zauważa niski poziom wykonania zadań majątkowych realizowanych przy udziale środków z budżetu UE – na planowaną kwotę tych wydatków 47.812.864,96 zł wykonano 691.043,91 zł. Nadto Skład zauważa, że najwyższy procentowy udział (55,6%) planowanych wydatków majątkowych dotyczy przedsięwzięcia pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków na terenie Miasta Zgierza”, realizowanego z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego.

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 Zgierza 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 34.827.080,57 zł, co stanowi 13,4% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Mieście nie wystąpiły zobowiązania wymagalne a wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego stanowi kwotę 5.682.333,80 zł.

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 Zgierza, obowiązującej na koniec I półrocza przyjęto założenie, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z przychodów z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast w latach 2019 - 2029 zaplanowano, 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 latach 2030 – 2033 założono równowagę budżetową.

Skład Orzekający wskazuje, że wysokość nadwyżek operacyjnych założona w prognozie począwszy od 2019 roku wzrasta w porównaniu do wielkości tej nadwyżki założonej w

latach 2018 - 2019 (odpowiednio 33.068,13 zł i 5.597.060,35 zł). Jednocześnie mając na względzie poziom nadwyżki operacyjnej po dokonanych na dzień 30 czerwca 2018 roku zmianach, Skład Orzekający przypomina o regule wynikającej z art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

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, wynika, że w latach 2018 – 2033 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże Skład zauważa, że w 2021 roku wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego ($3,99\% < 4,31\%$), zatem możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem.

Na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć również wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Miasto w formie dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych. Zatem, przy dokonywaniu zmian prognozy, winny zostać ocenione skutki, wynikające z planowanej formy finansowania projektu planowanego do realizacji przy udziale dotacji. 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 zachowanie reguły 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 Prezydenta Miasta Zgierza 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 Kazmierczak