

Uchwała Nr V/119/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 maja 2018 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Zduńska Wola
z wykonania budżetu za 2017 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 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) po rozpoznaniu sprawozdania Prezydenta Miasta Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2017 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwala, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Prezydenta Miasta Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2017 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za 2017 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta Zduńska Wola w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- informację opisową z wykonania budżetu za 2017 rok,
- sprawozdania statystyczne,
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2017 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, co do zasady są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych ze wskazaniem zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu; zmiany w planie wydatków

na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych - daje możliwość Radzie Miasta Zduńska Wola wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Prezydenta Miasta Zduńska Wola w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2017 zadań oraz podjęcia decyzji, po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust.1 pkt 1 – 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Miasta Zduńska Wola przedstawia się następująco:

Plan dochodów	154.879.487,88	wykonanie	151.717.041,77	97,96%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	147.470.402,88	wykonanie	147.523.438,09	100,04%
Dochody majątkowe	7.409.085,00	wykonanie	4.193.603,68	56,60%
Plan wydatków	161.313.502,88	wykonanie	154.897.863,54	96,02%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	138.352.192,88	wykonanie	133.668.361,65	96,61%
Wydatki majątkowe	22.961.310,00	wykonanie	21.229.501,89	92,46%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	(-)6.434.015,00	wykonanie	(-)3.180.821,77	
(w złotych)				
Plan przychodów	10.860.612,00	wykonanie	10.860.612,19	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	10.860.612,00	wykonanie	10.860.612,19	
Plan rozchodów	4.426.597,00	wykonanie	4.426.596,80	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2017 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 147.523.438,09 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 133.668.361,65 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 999.108,75 zł na plan 1.132.910,00 zł, tj. w 88,19%. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w tych latach. Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Miasta Zduńska Wola planowany

na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 5,32% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 9,79%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Dług Gminy na koniec 2017 roku, ustalony na podstawie sprawozdania Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku) wyniósł 29.974.158,02 zł, co stanowi 19,76% wykonanych dochodów roku 2017.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2017 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.