

Uchwała nr V/224/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 września 2018 roku

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

Na podstawie art. 13 pkt 4 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2018 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola 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 za I półrocze 2018 r.,
- uchwałę Rady Miasta w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania statystyczne,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późniejszymi zmianami).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów Miasta zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada - co do zasady - szczególności ustalonej przez Radę Miasta.

Skład Orzekający wskazuje, że z budżetu Miasta zrealizowano wydatki zaklasyfikowane jako odsetki oraz zwrot dotacji. Wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-28S. W związku z powyższym, należy ustalić czy zachodzą przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w przypadku ich stwierdzenia, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późniejszymi zmianami).

Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 164.878.250,14 zł został wykonany w wysokości 80.759.641,51 zł, co stanowi 48,98%, z tego dochody bieżące na plan 146.499.038,14 zł wykonano w kwocie 78.511.379,55 zł, tj. 53,59% planu oraz dochody majątkowe na plan 18.379.212,00 zł wykonano w kwocie 2.248.261,96 zł, tj. 12,23% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 122.277,80 zł na plan 1.546.450,00 zł.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 182.553.652,14 zł został wykonany w wysokości 68.172.655,96 zł, co stanowi 37,34%, z tego wydatki bieżące na plan 140.490.413,14 zł wykonano w kwocie 66.729.277,65 zł, tj. 47,50% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 42.063.239,00 zł wykonano w kwocie 1.443.378,31 zł, tj. 3,43%.

Miasto wykazało za I półrocze 2018 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 11.782.101,90 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku Miasto Zduńska Wola wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 28.991.212,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 17,58% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na dzień 30 czerwca 2018 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 424,82 zł i w związku z tym przypomina o obowiązku dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłata długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2018-2028 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Przedłożono ponadto informację o przebiegu wykonania planu finansowego uwzględniające w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych samorządowych instytucji kultury – Miejskiego Domu Kultury w Zduńskiej Woli,

Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Jerzego Szaniawskiego oraz Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli. Planowane oraz wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Miasta, wykazane w informacjach o realizacji planów finansowych wszystkich instytucji kultury zgodne są z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018. Działalność, w okresie sprawozdawczym, Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli, zamknęła się zyskiem.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta 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.