



Uchwała nr I /122/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 października 2019 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Główna za I półrocze 2019r.

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 ze zm.)

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 2019 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Główna informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Główna informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Główna za I półrocze 2019r. wraz z korektą załącznika dotyczącego wykonania wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków UE,
- uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 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 (t.j. Dz.U. 2019r., poz.1393) 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 2019 poz. 869 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 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 na poziomie 54,4% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 53,1%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 95,9% w tym dochody ze sprzedaży majątku w 38,1%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 44,5% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 15,9% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Miasta na koniec I półrocza 2019 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 I półroczu rozchody budżetu wykonano w 49,8% planu rocznego. Wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS w kolumnie „plan (plan po zmianach)” kwota pożyczki w wysokości 147.168 zł stanowi pożyczkę z WFOŚiGW w Łodzi zaciągniętą w 2018 roku i przeznaczoną na deficyt roku 2019.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 6.126.617,80 zł, co stanowi 11,7% 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 przyjęto założenie, że w 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z przychodów z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych, natomiast począwszy od 2020 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 spłacane do 2020 roku oraz umowa leasingu w latach 2019 – 2023) założono, że spłata długu nastąpi z wydatków budżetu.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, wynika nadto, że w latach 2019 – 2029 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2019 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Ponadto, mając na uwadze zmiany ustawy o finansach publicznych wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 roku, poz. 2500), w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań dłużnych

przez jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający podkreśla, że zdolność jednostki do spłaty zobowiązań powinna podlegać bieżącej analizie. Z uwagi na art. 9 wyżej wskazanej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, zasadne jest zatem, aby służby finansowe jednostki samorządu terytorialnego analizowały jej sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu mającym zastosowanie po raz pierwszy do opracowania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 (*por.: art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw*).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez 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 2019 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Kaźmierczak