



Uchwała nr I /125/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 października 2019 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zgierza 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 z uwagą zawartą w uzasadnieniu informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2019r. wraz z przedłożoną w dniu 17 września 2019 roku korektą informacji,
- uchwałę Rady Miasta Zgierza 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 w wysokości 122.570.650,22 zł, tj. na poziomie 46,8% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 52%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 23,3% w tym dochody ze sprzedaży majątku w 37,4%*). Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w ramach zaplanowanych dochodów majątkowych w kwocie 47.509.603,53 zł, przewidziano środki z budżetu UE w wysokości 36.791.323,50 zł, które na koniec I półrocza wykonane zostały w wysokości 8.005.600,14 zł, tj. na poziomie 21,8% planu.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 111.229.788,65 zł, tj. na poziomie 40,1% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47,3% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 15,5% planu*). Realizacja wydatków majątkowych w 15,5% planu wynika m.in. z niskiego poziomu realizacji inwestycji współfinansowanych środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej – na planowaną wielkość 48.608.090,66 zł zrealizowano wydatki w kwocie 6.671.795,33 zł, osiągając jedynie 13,7% założonego planu. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w II półroczu 2019 roku konieczne jest bieżące monitorowanie realizacji inwestycji współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej, w celu wykonania zaplanowanych zadań inwestycyjnych oraz dochodów pochodzących z Unii Europejskiej.

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 oraz wyemitowanych papierów wartościowych, wyniosło 38.537.001,65 zł, co stanowi 14,7% 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 obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Miasta przyjęto założenie, że w 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych nastąpi przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast poczynszy od 2020 roku założono, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, wynika nadto, że w latach 2019 – 2034 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający wskazuje, że wysokość nadwyżek operacyjnych założona w prognozie poczynszy od 2020 roku - w sposób istotny wzrasta - w porównaniu do wielkości tej nadwyżki założonej w roku 2019. Ponadto, na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć również wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Miasto Zgierz 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. Dlatego w ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Miasto dochodów,

utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz 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 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 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 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