



Uchwała nr I /104/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 października 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zgierza za I półrocze 2020r.

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. 2019r., poz.2137)

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 informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zgierza informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2020r.,
- uchwałę Rady Miasta Zgierza w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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 - 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 na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 137.192.606,05 zł, tj. na poziomie 42,9% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 48,79%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 17,14% w tym dochody ze sprzedaży majątku w 18,51%*). Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w ramach zaplanowanych dochodów majątkowych w kwocie 59.434.936,40 zł, przewidziano środki z budżetu UE w wysokości 48.129.976,40 zł, które na koniec I półrocza wykonane zostały w wysokości 7.977.658,17 zł, tj. na poziomie jedynie 16,6% planu.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 134.864.395,05 zł, tj. na poziomie 40,4% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,2 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 14,4% planu*). Realizacja wydatków majątkowych w 14,4% planu wynika m.in. z niskiego poziomu realizacji inwestycji współfinansowanych środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej – na planowaną wielkość 55.280.991,15 zł zrealizowano wydatki w kwocie 5.034.627,40 zł, osiągając jedynie 9,1% założonego planu. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że w II półroczu 2020 roku konieczne jest bieżące monitorowanie realizacji inwestycji współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej, w celu wykonania zaplanowanych zadań inwestycyjnych oraz dochodów pochodzących z Unii Europejskiej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto, nie zaciągało zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów oraz nie emitowało papierów wartościowych. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 51,5% planu rocznego.

Zadłużenie Miasta 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 33.345.483,73 zł, co stanowi 10,42% planowanych dochodów. Z przedłożonego sprawozdania wynika nadto, że wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 5.778.063,49 zł. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika również, 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 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych, w 2021 roku planowanymi do zaciągnięcia przychodami zwrotnymi (*np. kredytów*). W latach 2022 – 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. Natomiast w latach 2030 – 2034 założono zrównoważone budżety.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, wynika nadto, że w latach 2020 – 2034 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Mając powyższe na względzie w ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Miasto wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2020 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Zgierza – w szczególności monitorowania realizacji zadań inwestycyjnych współfinansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej - i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

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 2020 roku.

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