



Uchwała nr I/107/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 września 2021 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zgierza za I półrocze 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. 2019 r., poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2021 roku z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zgierza informację z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zgierza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2021 roku, wraz z dodatkowym wyjaśnieniem Prezydenta Miasta do tej informacji z dnia 21.09.2021 r.,
- uchwałę Rady Miasta Zgierza w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 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 (tekst jednolity: Dz.U. 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 2396),
- 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 2021 r., poz. 305 ze zm.).

W wyniku analizy 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Zgierza na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 164.167.808,44 zł, tj. na poziomie 49,72% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 51,79%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 40,36%, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano na poziomie 36,63% planu*).

Wydatki ogółem budżetu wykonano w kwocie 152.379.010,21 zł – na poziomie 42,11% założonego planu, przy czym wydatki bieżące zrealizowano w 50,18% planu, natomiast wydatki majątkowe wykonano na poziomie 19,08% planu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021*) wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto Zgierz nie wykonało planowanych w budżecie przychodów zwrotnych z tytułu emisji obligacji. Z kolei rozchody budżetu w I półroczu wykonano na poziomie 89,87% planu rocznego.

Na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego dług Miasta, wykazany w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), wyniósł 49.713.504,84 zł, stanowiąc 15,06% planowanych dochodów. Na zadłużenie Miasta złożyły się długoterminowe umowy kredytów oraz pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (łącznie: 4.653.504,84 zł), jak również wyemitowane w poprzednich latach budżetowych papiery wartościowe (45.060.000,00 zł). Z ww. sprawozdania 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. W obowiązującej na koniec I półrocza 2021 roku prognozie Miasta Zgierza przyjęto założenie, że w 2021 roku zadłużenie jednostki będzie spłacane przychodami zwrotnymi – planowanymi obligacjami. Począwszy od 2022 roku jednostka nie prognozuje zaciągania przychodów zwrotnych, a dług zostanie pokryty nadwyżkami dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżkami budżetowymi), które de facto zostaną wypracowane z nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (tzw. nadwyżek operacyjnych).

Skład Orzekający podkreśla przy powyższym, że założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wymagają pełnej realizacji planowanych przez Miasto wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w tym w szczególności wykonania nadwyżek operacyjnych, które od 2022 roku prognozowane są na wysokim poziomie. Mając przy tym na względzie wykonanie w ww. zakresie budżetów lat 2018 - 2020, a w szczególności budżetu roku 2020 (realizacja wyniku operacyjnego budżetu na poziomie ujemnym: - 4.062.379,68 zł) oraz założenia roku 2021 (planowana nadwyżka operacyjna: 2.440.148,50 zł), Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność dokonania ponownej analizy wielkości nadwyżek operacyjnych zakładanych w prognozie Miasta od roku 2022.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta 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 2021 roku.

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