



UCHWAŁA Nr III/159/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 września 2021 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Skierniewice 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 (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 2137), po rozpoznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk – członek
3. Łukasz Szczepanik – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację Prezydenta Miasta o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Podstawę wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu w I półroczu stanowiły następujące dokumenty:

1. Informacja opisowa podpisana przez Prezydenta Miasta.
2. Uchwała Rady Miasta Skierniewice w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podjętymi w I półroczu i przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Informacja o kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2021r., poz. 305 ze zm.).
4. Sprawozdania budżetowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 30 czerwca 2021 roku w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020r., poz. 1564) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020r., poz. 2396).

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. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów jednostki, zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku plan dochodów jednostki wynosił 330.248.843,39 zł, zrealizowano dochody w wysokości 182.643.230,72 zł tj. 55,30 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 55,95 % planu, dochody majątkowe w wysokości 42,68 %.

Wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 381.924.328,91 zł, wykonano w wysokości 163.339.706,57 zł, tj. 42,77 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 49,26 % planu i wydatki majątkowe w wysokości 14,06 %. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

W sprawozdaniu Rb-28S stwierdzono wykazanie przez jednostkę wydatków § 458 pozostałe odsetki w dziale 700, rozdziale 70005 w wysokości 6.348,63 zł, w dziale 750, rozdziale 75023 w wysokości 44.130,24 zł, w dziale 855 rozdziale 85501 w wysokości 589,82 zł, w rozdziale 85502 w wysokości 574,21 zł i rozdziale 85508 w wysokości 0,69 zł. Skład Orzekający informuje, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.). W związku z powyższym, jednostka powinna ustalić stan faktyczny, w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązek wynikający z art. 93 ww. ustawy.

Na koniec I półrocza jednostka planowała budżet z deficytem w wysokości 51.675.485.52,00 zł, wykonała z nadwyżką w wysokości 19.303.524,15 zł. Osiągnęła nadwyżkę operacyjną, czyli nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 22.394.804,51 zł.

Miasto nie zaciągnęło w I półroczu kredytu i pożyczki, zaangażowało w budżecie jako przychody niewykorzystane środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 18.773.471,12 zł oraz wolne środki w wysokości 4.499.503,00 zł. Spłaty zadłużenia - rozchody zrealizowano w wysokości 5.354.519,92 zł.

Zadłużenie Miasta na koniec I półrocza wynosiło 140.148.470,92 zł, co stanowi 42,44 % planowanych dochodów budżetu i jest zgodne ze sprawozdaniem Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Wysokość zadłużenia w stosunku do stanu na koniec 2020 roku zmniejszyła się o 5.354.519,92 zł. Na podstawie analizy sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku, nie stwierdzono powstania zobowiązań wymagalnych.

Z danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że wskaźnik spłaty długu kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłat dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu. Jednakże wskazać należy na 2024 rok, w którym wskaźnik spłaty długu będzie bliski dopuszczalnemu wskaźnikowi spłaty 10,70 % do 10,72 %, powyższe oznacza, że możliwość spłaty długu w 2024 roku obciążona jest ryzykiem. W związku z tym przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia dotyczące wysokości spłaty zadłużenia, wymagają od jednostki pełnej realizacji planowanych i prognozowanych w latach następnych dochodów, utrzymania planowanego i prognozowanego poziomu wydatków, czyli osiągnięcia przyjętych w wieloletniej prognozie nadwyżek operacyjnych budżetu, w celu spełnienia reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych, przedłożono za ten okres informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury. Planowana i wykonana kwota dotacji z budżetu Miasta dla instytucji kultury, jest zgodna z wielkościami wykazanymi przez te instytucje. W instytucjach kultury nie wystąpiły zobowiązania ani należności wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

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