



**Uchwała Nr V/211/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

z dnia 8 października 2021 roku

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2021 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Anna Adamczewska - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2021 roku wraz z pismem z dnia 17 września 2021 roku,
- uchwałę Rady Miasta Zduńska Wola 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. z 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 (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 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami).

Skład Orzekający odnotowuje, że tutejszej Izbie przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej, Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola oraz SPZPOZ w Zduńskiej Woli, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiego Domu Kultury zawiera dane o stanie należności i zobowiązań. W tymże dokumencie wskazano również stan wymagalnych należności i zobowiązań, ale wyłącznie cywilnoprawnych. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wymagane jest zawarcie w informacji danych o stanie wszystkich wymagalnych należności i zobowiązań, niezależnie od ich charakteru prawnego.

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 ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Zduńska Wola na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 108.284.807,83 zł, tj. na poziomie 52,98% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 53,64%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 46,04%, w tym sprzedaż majątku zrealizowano na kwotę 3.331.172,89 zł, tj. na poziomie 36,51%.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 92.560.568,04 zł, tj. na poziomie 41,55% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 47,22% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 13,81% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Miasta Zduńska Wola na koniec I półrocza 2021 roku, Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w przedłożonej informacji opisowej, zgodnie z którymi zadania będą realizowane w II półroczu bieżącego roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku*) wynika, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 12.821.936,58 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W analizowanym okresie sprawozdawczym wykonano przychody zwrotne w wysokości 119.697,00 zł (plan na dzień 30 czerwca 2021 r. wynosił 19.492.751,00 zł), natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2021 roku wykonano w 13,69% planu rocznego, na kwotę 565.450,58 zł.

Zadłużenie Miasta Zduńska Wola wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku*), wyniosło 70.642.797,38 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 34,56% planowanych dochodów Miasta. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Mieście wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 3.106,23 zł, wynikające z nieodebrania dodatku energetycznego oraz dodatku mieszkaniowego przez osoby, którym je przyznano oraz wstrzymania wypłaty świadczenia wychowawczego w związku z wyjazdem wnioskodawcy z kraju.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył tutejszej 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 Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Zduńska Wola obowiązującej na koniec I półrocza 2021 roku przyjęto założenie, że w latach 2021-2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów zwrotnych oraz wolnych środków. Począwszy od 2023 roku Miasto planuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2021-2040 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Miasta spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2021 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Zduńska Wola i na tej podstawie wprowadzania ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby Miasta Zduńska Wola powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonywanych i prognozowanych, wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik