

**Uchwała nr I /120/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 9 listopada 2022 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Zgierza za I półrocze 2022 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. 2022 r., poz. 1668)

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 z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2022 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zgierza informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Zgierza za I półrocze 2022 roku,
- uchwałę Rady Miasta Zgierza w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144) a także rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396 ze zm.),

- 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: z 2022 r., poz. 1634).

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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem budżetu Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 172.469.841,15 zł, na poziomie 48,6% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 56,3% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 26,8% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonano na kwotę 1.843.105,81 zł realizując plan w 30,6%.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 160.642.278,96 zł na poziomie 42,8% planu rocznego. Wydatki bieżące wykonano w 53,9% planu, natomiast na niskim poziomie zrealizowano wydatki majątkowe, tj. w 13,5% przyjętego planu.

Analiza wykonania dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących wskazuje, że na koniec I półrocza 2022 roku Miasto zrealizowało tzw. nadwyżkę operacyjną (tj. dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) w wysokości 930.920,63.zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 9.960.842,80 zł.

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 2022*) wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto nie wykonało zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych, natomiast rozchody budżetu wykonano na poziomie 7,4% planu rocznego.

Zadłużenie Miasta Zgierza wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku*) na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wyniosło 64.898.399,08 zł, stanowiąc 18,29% planowanych dochodów. Na dług Miasta składają się: zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.838.399,08 zł oraz zobowiązania z tytułu wyemitowanych w poprzednich latach budżetowych papierów wartościowych w wysokości 61.060.000,00 zł. Z ww. sprawozdania wynika także, 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.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, wynika że w latach 2022–2034 obciążenie budżetów z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Spełniona zatem zostanie reguła wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy wynika również, że Miasto spełnia zasadę z art. 242 ust. 1 ww. ustawy. W okresie 2023–2034 prognozuje się osiągnięcie nadwyżek operacyjnych. Natomiast dla 2022 roku ustalono dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (deficyt operacyjny), przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wolnych środków z lat ubiegłych.

Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że wprawdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże w praktyce wykonanie takiego deficytu jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład Orzekający przypomina, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki, w tym dotyczących realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych oraz spłaty zadłużenia.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2022 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta 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 formalnoprawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2022 roku.

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

Iwona Kopczyńska

Przewodniczący Składu Orzekającego