



UCHWAŁA Nr III/223/2022

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI z dnia 10 października 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Skierniewice za pierwsze półrocze 2022 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 2022 r., poz. 1668) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Aneta Jakubczak -przewodnicząca
2. Radosław Hrychorczuk -członek
3. Bogusław Wenus -członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagami informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Skierniewice za pierwsze półrocze 2022 roku.

UZASADNIENIE

Podstawę wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu Miasta Skierniewice w pierwszym półroczu 2022 roku stanowiły następujące dokumenty:

- informacja opisowa o przebiegu wykonania budżetu Miasta Skierniewice za pierwsze półrocze 2022 roku,,
- uchwała Rady Miasta Skierniewice w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dotyczącymi zmian budżetu i w budżecie przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634)
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144) 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 (t.j. Dz. U. 2020 r poz. 2396 ze zm.),

Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.

Na podstawie analizy informacji opisowej, sprawozdań statystycznych a także uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Skierniewice Skład Orzekający zauważa, że w informacji opisowej wystąpiły następujące błędy i rozbieżności:

- w „Informacji z wykonania planu wydatków budżetu Miasta Skierniewice za I półrocze 2022 roku”-str.15, wskazano błędną kwotę planu wydatków (jest: 409 895 897,81 zł, a powinno być: 409 895 897,89 zł;
- w „Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust. 3 ufp za I półrocze 2022 roku”:
 - nie uwzględniono zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 135.2022 z dnia 28.06.2022 r., w którym dokonano zmian w zakresie planu wydatków przeznaczonych na obsługę długu(częściowe rozdysponowanie rezerwy ogólnej)
 - wpisano błędną kwotę przychodów budżetowych (jest: 102 816 479,03 zł, a powinno być: 202 816 479,03 zł)
 - wpisano błędną kwotę zrealizowanych wydatków budżetu (jest: 188 358 925,82 zł, a powinno być: 188 357 925,82 zł)

Ponadto w dniu 26 września 2022 r. jednostka dokonała korekty sprawozdania Rb-NDS za II kwartał 2022 r. w zakresie wykonanych przychodów, dokonując przesunięcia pomiędzy pozycjami „wolne środki” (+26 000 zł) i „niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2, pkt 8 ustawy o fin. publ.”(-26 000), co spowodowało niezgodność kwot wykonania ww. pozycji w „Informacji z realizacji przychodów i rozchodów oraz stanu zadłużenia Miasta Skierniewice w I półroczu 2022 r.” oraz w „Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2022 roku” o kwotę 26 000 zł.

Dochody budżetu Miasta Skierniewice na dzień 30 czerwca 2022 roku zostały wykonane w kwocie 188 811 486,36 zł, tj. 55,10 % rocznego planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości 185 646 101,07 zł, tj. 60,01 % planu,
- dochody majątkowe w kwocie 3 165 385,29 zł, tj. 9,50 % planu.

Wydatki budżetu Miasta w analizowanym okresie zostały wykonane w wysokości 188 357 925,82 zł, co stanowi 45,95 % przyjętego planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 172 935 169,97 zł, tj. 55,82 % planu
- wydatki majątkowe w kwocie 15 422 755,85 zł, tj. 15,41 % planu

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Miasto w pierwszym półroczu 2022 roku uzyskało:

- nadwyżkę budżetową w wysokości 453 560,54 zł,
- nadwyżkę operacyjną w kwocie 12 710 931,10 zł.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, a zatem relacja, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Miasto Skierniewice zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku posiada zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych w wysokości 144 575 400,78 zł, co stanowi 42,19 % planowanych dochodów ogółem. Wysokość zadłużenia w stosunku do stanu na koniec 2021 roku zmniejszyła się o 6 295 183,22 zł. Koszty obsługi długu poniesione w pierwszym półroczu 2022 roku wyniosły 3 231 877,17 zł.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości: 114 398 777,12 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 21 246 194,34, z wolnych środków w kwocie 15 152 582,78 zł oraz z innych źródeł w wysokości 78 000 000,00 zł. Rozchody budżetu w pierwszym półroczu roku 2022 wyniosły 96 295 183,22 zł.

Stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Prezydent przedłożył informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Skierniewice za pierwsze półrocze 2022 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Sztuki w Skierniewicach, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Skierniewicach oraz Muzeum Historycznego Skierniewic.

Z danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Skierniewice przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku określonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Miasto Skierniewice dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy prawo odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Aneta Jakubczak