

Uchwała Nr V/167/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 października 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2020 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. Anna Adamczewska - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020 roku wraz z pismem z dnia 21 września 2020 roku,
- uchwałę Rady Miasta Zduńska Wola w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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 (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),

- 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 także informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz SPZPOZ w Zduńskiej Woli, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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 92.319.694,02 zł, tj. na poziomie 49,09% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 50,05%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 28,98%, w tym sprzedaż majątku zrealizowano na kwotę 2.251.175,78 zł, tj. na poziomie 54,47%.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 92.650.922,97 zł, tj. na poziomie 43,20% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 46,39% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 26,90% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Miasta Zduńska Wola na koniec I półrocza 2020 roku, Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w przedłożonej informacji opisowej, zgodnie z którymi zadania będą realizowane w II półroczu bieżącego roku.

Skład Orzekający wskazuje, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Miasta Zduńska Wola w dziale 600, w rozdziale 60016 poniesiono wydatek sklasyfikowany w § 4580 (*pozostałe odsetki*). W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że w takich przypadku należy dokonać analizy, czy nie zostały wypełnione znamiona czynów określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późniejszymi zmianami) oraz wskazuje na obowiązek, o którym mowa w art. 93 niniejszej ustawy.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku*) wynika, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 6.603.596,83 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 Miasto nie zaciągało zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych, natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2020 roku wykonano w 5,41% planu rocznego, na kwotę 325.450,58 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 2020 roku*), wyniosło 40.277.943,50 zł (poz. E2.2:

kredyty i pożyczki długoterminowe), co stanowi 21,42% planowanych dochodów Miasta. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Mieście wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 285,64 zł, wynikające z nieodebrania dodatku energetycznego oraz dodatku mieszkaniowego przez osoby, którym je przyznano.

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 2020 roku przyjęto założenie, że w latach 2020-2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów zwrotnych oraz wolnych środków. W 2022 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 oraz z przychodów zwrotnych. Począwszy od 2023 roku jedynym źródłem spłaty długu będą środki uzyskane z nadwyżek budżetowych.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2035 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 2020 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, jeszcze przed stanem zagrożenia epidemicznego i stanem epidemii, 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 2020 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

Anna Adamczewska