

URZĄD MIEJSKI W KONSTANTYNOWIE ŁÓDZKIM KANCELARIA	
DATA WPLYWU	10-10-2017
L. dz. Ilość zał.
DEKRETA CJA	PODPIS

Uchwała nr I/131/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 września 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Konstancy nowa Łódzkiego za I półrocze 2017 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016r., poz.561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Konstancy nowa Łódzkiego za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Konstancy nowa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Konstancy nowa Łódzkiego informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Konstancy nowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U. 2016r., poz.1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014r., 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 (j.t. z 2016 roku Dz.U. poz. 1870 ze zm.), z uwzględnieniem korekty załącznika wykazu przedsięwzięć (pismo nr F-B.0711.3.2017.DT z 18.09.2017r.) oraz wyjaśnienia (pismo nr F-B.0711.5.2017.DT z 28.09.2017r.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania

statystyczne oraz informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem budżetu Miasta Konstancynowa Łódzkiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 56,1% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 54,1% planu, a dochody majątkowe - planowane w wysokości 2.758.078,52 zł - zostały wykonane w 101,0% planu rocznego, na kwotę 2.786.138,95 zł. Na powyższe wykonanie dochodów majątkowych wpływ miała sprzedaż majątku, która planowana w wysokości 2.400.000,00 zł, została zrealizowana na kwotę 2.777.944,46 zł. Wydatki ogółem budżetu wykonano na poziomie 48,3% planu rocznego. Wydatki bieżące zrealizowano w 49,9% planu, a wydatki majątkowe wykonano w wysokości 32,4% planu. W przedłożonej informacji opisano stopień realizacji zadań majątkowych w I półroczu 2017 roku.

Z doręczonych dokumentów wynika, że na dzień 30.06.2017r. Miasto poniosło wydatek w rozdz. 75023 - Urzędy gmin (miast i miast. na prawach powiatu), w paragrafie majątkowym 6667, na kwotę 6.862,50 zł, który - jak wynika z informacji opisowej - stanowił zwrot środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w związku z informacją pokontrolną dotyczącą projektu: „Metropolitalna sieć szerokopasmowego dostępu do internetu”. Skład Orzekający wskazuje przy powyższym, że należy dokonać analizy, czy w ww. sytuacji zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 168), a w przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017r., wynika że po stronie przychodów wykazano stan wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikający z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych w wysokości 7.899.162,86 zł. Środki te w wysokości 4.244.970,52 zł zostały zaangażowane w finansowanie budżetu 2017 roku. W I półroczu 2017 roku Miasto wykonało rozchody budżetu na kwotę 163.102,42 zł, realizując plan na poziomie 11,4%.

Zadłużenie Miasta Konstancynowa Łódzkiego wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wg stanu na koniec II kwartału 2017r., wyniosło 24.787.925,88 zł (pozycja E2 - Kredyty i pożyczki), co stanowiło 38,3% dochodów Miasta planowanych na 2017 rok. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, 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. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Oceniając przedłożoną informację Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienie Burmistrza Miasta dotyczące realizacji w I półroczu bieżącego roku przedsięwzięcia „Piątka kreuje przyszłość”. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że limity wydatków na poszczególne przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej powinny być na bieżąco uaktualniane stosownie do wielkości planu wynikającego z budżetu. Skład zauważa również, że w części opisowej do wykonania wieloletniej prognozy finansowej (s.130) podano, że na dzień 30.06.2017r. wykonanie przedsięwzięcia o charakterze majątkowym pn. „Budowa oświetlenia ulicznego ul. Bema, ul. Sowińskiego i ul. Pułaskiego” wyniosło 21.771,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb 28 S (*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku*) oraz z Tabeli nr 4 dołączonej do informacji opisowej z wykonania budżetu Miasta, wynika że w rozdziale 90015, w § 6050 wykonanie wyniosło 0 zł.

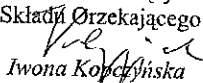
W wieloletniej prognozie finansowej Miasta Konstantynowa Łódzkiego założono, że w latach 2017–2031 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując osiągnięcie nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako dodatnia wielkość pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*). W prognozie Miasta przyjęto również założenie, że w latach nią objętych nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na zwiększenie kwoty długu jednostki (najwyższa kwota długu przewidywana jest na koniec 2017 roku: 23.515.242,62 zł). W prognozie ustalono także, że w 2017 roku spłata długu będzie finansowana wolnymi środkami z lat ubiegłych. Z kolei w latach 2018 – 2019 dług zostanie pokryty nadwyżką budżetu danego roku oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych, zaś począwszy od 2020 roku prognozuje się, że dług będzie spłacany prognozowanymi do wykonania nadwyżkami budżetowymi, które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych. Skład Orzekający wskazuje również, że w prognozie Miasta od 2019 roku przyjęto istotny wzrost nadwyżek operacyjnych w porównaniu z nadwyżkami prognozowanymi na lata 2017-2018.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2017 - 2031 Miasto wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w roku 2020 oraz w okresie 2022-2030 wskaźnik spłaty długu Miasta oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego.

Mając powyższe na względzie, w ocenie Składu Orzekającego ustalona w prognozie Miasta możliwość spłaty długu w latach 2017-2031 obciążona jest ryzykiem. W związku z tym, założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w celu wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej), a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez Burmistrza Miasta, w tym przedsięwzięć, powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Miasta i możliwości spłaty długu zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w celu umożliwienia uchwalania budżetów w latach następnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Konstantynowa Łódzkiego w 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 2017 roku.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Konczyńska

