

Uchwała Nr IV / 238 / 2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 października 2020 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta
Sieradza za I półrocze 2020 roku

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Zofia Dolewka - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradza za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Prezydenta Miasta informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradza za I półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym obowiązującymi przepisami prawa i co do zasady, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu

za I półrocze.

Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2020 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Prezydenta dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2020 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 99.158.864,02 zł, tj. 50,13% planu. Skład Orzekający wskazuje na bardzo niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku, które na 2020 rok zostały zaplanowane w kwocie 5.080.400,00 zł, a wykonane zaledwie w wysokości 585.825,25 zł (11,53% planu). W przedłożonej przez Prezydenta informacji wskazano, że „Przetargi na przygotowywane do sprzedaży grunty zostaną ogłoszone w II półroczu 2020 roku” (strona 9 przedłożonej informacji). Mając na uwadze powyższe wskazuje się na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji tych dochodów oraz jeżeli zajdzie konieczność - urealnienia zaplanowanych wielkości tych dochodów w budżecie 2020 roku.
- wydatki wykonano w wysokości 83.171.085,21 zł, tj. 39,57% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2020 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło zaledwie 8,48% planu (plan 27.623.447,33 zł, wykonanie na dzień 30.06.2019 r. 2.342.297,82 zł). W przedłożonej informacji Prezydent Miasta przedstawił stopień zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach wskazując jednocześnie, że realizacja zaplanowanych zadań nastąpi w II półroczu 2019 roku. Skład Orzekający wskazuje jednak, iż w przypadku, gdy w 2020 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu.
- wykonane dochody bieżące wyniosły 94.362.746,65 zł (51,45% planu), wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 80.828.787,39 zł (44,28% planu), co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2020 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 13.533.959,26 zł. Spełnione zostały zatem

postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Analiza przedłożonych materiałów sprawozdawczych wykazała, że w trakcie realizacji budżetu poniesiono wydatki z tytułu odsetek w dziale 750, rozdz. 75023 (§4570) w wysokości 453,00 zł. W przedłożonej przez organ wykonawczy informacji brak jest wyjaśnień dotyczących konieczności poniesienia tych wydatków. Skład Orzekający wskazuje i przypomina, że ponoszenie wydatków w postaci odsetek, w przypadku gdy są one konsekwencją nieterminowego regulowania zobowiązań, pozostaje w sprzeczności z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2020 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku. Dane dotyczące zadłużenia Miasta są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 34.500.000,00 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2020 i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niezależnie od powyższego, mając na uwadze zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, jak również aktualną sytuację gospodarczo-ekonomiczną - Skład Orzekający podkreśla, że indywidualnej ocenie i bieżącej analizie winna podlegać zdolność jednostki do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia. Zasadne jest, aby służby finansowe Miasta na bieżąco analizowały sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

3. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2020 roku w Miejskiej Bibliotece Publicznej oraz w Sieradzkim Centrum Kultury nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji dla instytucji kultury, otrzymane z budżetu Miasta, wykazane w informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury, są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 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.