

Uchwała Nr IV / 247 / 2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 października 2021 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta
Sieradza za I półrocze 2021 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 2019 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 2021 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Prezydenta Sieradza informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradza za I półrocze 2021 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 2021 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2021 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 2021 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2021 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Prezydenta dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2021 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 109.112.984,43 zł, tj. 50,49% planu, z tego dochody majątkowe wykonano w wysokości 8.247.743,61 (29,37% planu). Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku, które na 2021 rok zostały zaplanowane w kwocie 7.250.000,00 zł, a na dzień 30.06.2021r. wykonane zaledwie w wysokości 31.378,90 zł (0,43% planu). W przedłożonej przez Prezydenta informacji wskazano, że „niskie wykonanie planu spowodowane jest brakiem rozstrzygnięcia (brak ofert) przetargu ogłoszonego na sprzedaż gruntów położonych przy ulicy Górka Kłocka” (strona 8 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 2021 roku;
- wydatki wykonano w wysokości 88.821.095,48 zł, tj. 37,79% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2021 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło bowiem jedynie 8,26% planu (plan roczny – 47.132.857,53 zł, wykonanie za I półrocze 2021 roku – 3.892.601,37 zł). W przedłożonej informacji Prezydent Miasta przedstawił stopień zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach wskazując jednocześnie, że realizacja zaplanowanych a nie rozpoczętych bądź wykonanych w niewielkim stopniu zadań nastąpi w II półroczu 2021 roku. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji, na których wykazano niskie bądź zerowe wykonanie wydatków na koniec badanego okresu. W przypadku, gdy zaplanowane zadania nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu;

- wykonane dochody bieżące wyniosły 100.865.240,82 zł (53,65% planu), wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 84.928.494,11 zł (45,19% planu), co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2021 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 15.936.746,71 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.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2021 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 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 2021 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 32.045.797,00 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2021 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 2021 roku w Miejskiej Bibliotece Publicznej oraz w Sieradzkim Centrum

Kultury nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Miasta, wykazane w informacji o realizacji planów finansowych 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 roku 2021.

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 2021 roku.

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