

Uchwała Nr IV / 186 / 2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 września 2022 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta
Sieradza za I półrocze 2022 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 2022 r., poz. 1668),

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 2022 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 2022 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 2022 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2022 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 2022 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2022 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Prezydenta dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2022 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 115.159.610,34 zł, tj. 57,30% planu, z tego dochody majątkowe wykonano w wysokości 9.358.306,50 (37,30% planu).
Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku Miasta, które na 2022 rok zostały zaplanowane w kwocie 9.803.122,00 zł, a zrealizowane w I półroczu 2022 roku w wysokości 473.673,00 zł, co stanowi zaledwie 4,83% planu. W przedłożonej przez Prezydenta informacji wskazano, że *„Niski procent wykonania planu wynika z długich procedur związanych ze sprzedażą nieruchomości. Przetargi na przygotowywane do sprzedaży grunty zostaną ogłoszone w II półroczu 2022r.”* - strona 11 informacji. Mając na względzie powyższe, wskazuje się na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji tych dochodów oraz jeżeli zajdzie konieczność - urealnienia zaplanowanych wielkości tych dochodów w budżecie 2022 roku;
- wydatki wykonano w wysokości 94.494.578,82 zł, tj. 41,58% planu, z tego wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.396.904,61 zł (5,47% planu). Ze względu na bardzo niski poziom realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji;
- wykonane dochody bieżące wyniosły 105.801.303,84 zł (60,15% planu), wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 92.097.674,21 zł (50,22% planu), co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2022 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 13.703.629,63 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 2022 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 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 2022 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 26.409.347,72 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2022 i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla jednak, że wykazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Mając na względzie powyższe Skład wskazuje, iż jednostka winna na bieżąco monitorować wszystkie czynniki wpływające na sytuację finansową Miasta, jak również analizować 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. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, mających wpływ na realizację założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, niezbędne może być dokonywanie korekt prognozowanych wielkości.

3. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2022 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 2022.

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 2022 roku.

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