

Uchwała nr I/127/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 listopada 2021 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2021 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. 2019 r., poz. 2137 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 rok,
- uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 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 (tekst jednolity: Dz.U. 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2020 r., poz. 2396),
- 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: z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa, co do zasady, nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że dochody ogółem Gminy Aleksandrów Łódzki na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 90.283.903,04 zł, tj. na poziomie 54,3% planu rocznego (dochody bieżące zrealizowano w 54,4% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 50,1%, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano w kwocie 1.557.223,82 zł, co stanowi 51,9% przyjętego planu).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 87.690.708,45 zł, tj. na poziomie 48,1% planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 49,9% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w 35,1% planu).

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że na koniec I półrocza 2021 roku Gmina nie emitowała planowanych obligacji. W I półroczu bieżącego roku nie odnotowano również realizacji rozchodów budżetu (tj. wykupu papierów wartościowych wyemitowanych we wcześniejszych latach).

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wynosiło na koniec okresu sprawozdawczego 47.485.886,31 zł, stanowiąc 28,55% planowanych w 2021 roku dochodów ogółem. Na dług jednostki składają zobowiązania zwrotne (wg informacji opisowej są to obligacje) w kwocie 47.300.000,00 zł oraz zobowiązanie z tytułu umowy leasingu zawartej w 2020 roku, w kwocie 185.886,31 zł. Z ww. sprawozdania wynika, że na koniec badanego okresu sprawozdawczego w Gminie 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.

W obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Gminy Aleksandrów Łódzki przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie wolnymi środkami, o których mowa z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Począwszy od 2022 roku zadłużenie jednostki będzie finansowane środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Nadto, w okresie 2021-2023 prognozuje się również spłatę długu wydatkami bieżącymi, w związku z zawartą umową dotyczącą leasingu.

W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji prognozowanych przez Gminę wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2021 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Aleksandra Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalnoprawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2021 roku.

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