

Uchwała Nr I/55/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 maja 2024 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 1325 zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2023 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2023 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2023 rok. Wraz ze sprawozdaniem Izbie przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2023 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok,
2. uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024r., poz.454), a także rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 652).

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami ww. rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają, co do zasady, ze sprawozdań statystycznych. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności między kwotą długu wykazaną w części opisowej sprawozdania (71.493.501,49 zł) oraz załącznikiem nr 7 do sprawozdania opisowego (71.493.489,65 zł) jak również sprawozdaniem Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku*), w którym wykazano kwotę długu wysokości 71.505.009,82 zł, prawidłowo obejmującą również zadłużenie z tytułu sprzedaży na raty oraz umowy leasingu.

Prognozowane na 2023 rok dochody Gminy zostały wykonane w wysokości 174.707.100,10 zł, co stanowi 91,5% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 198.336.665,38 zł, tj. na poziomie 90,0% ustalonego planu. Budżet roku 2023 zamknął się niższym niż planowano deficytem w wysokości (-) 23.629.565,28 zł.

W planie budżetu 2023 roku (po przyjętych zmianach) zaplanowano różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi na poziomie: (-) 11.169.032,43 zł (planowane dochody bieżące zaplanowano w wysokości niższej od wydatków bieżących, przyjmując tzw. *deficyt operacyjny*). Wprawdzie po wykonaniu budżetu deficyt operacyjny ukształtował się na poziomie niższym od planowanego, tj.: (-) 8.262.396,28 zł i Gmina zachowała zasadę, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, to mając powyższe na względzie, Skład Orzekający zwraca uwagę, że relacja między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowi istotny element konstrukcyjny budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zdolność do wypracowania dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (*tzw. nadwyżki operacyjnej*), jak również wielkość tej nadwyżki, decydują bowiem w praktyce o indywidualnych możliwościach finansowych danej jednostki samorządu terytorialnego, w tym m.in. w zakresie dotyczącym spłaty zadłużenia (wpływ nadwyżki na wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych), czy też w zakresie finansowania tą nadwyżką zadań inwestycyjnych.

Dochody majątkowe budżetu 2023 roku zrealizowano w kwocie 11.953.933,28 zł, wykonując plan na poziomie 45,2%, w tym sprzedaż majątku wykonano na kwotę 792.433,75 zł, realizując plan na poziomie 26,4%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 27.321.102,28 zł, tj. na poziomie 61,1% planu. W zakresie zadań majątkowych Skład Orzekający wskazuje, że w 2023 roku nie w pełni zrealizowano założony plan wydatków, m.in. dla zadań: „Budowa ronda na skrzyżowaniu ulic Konstantynowska – Pabianicka w Aleksandrowie Łódzkim”, „Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Aleksandrów Łódzki” oraz „Budowa wodnego placu zabaw na terenie MOSiR”. Z kolei zadania pn.: „Budowa ciągu pieszo-rowerowego w Bełdowie”, „Budowa nawierzchni utwardzonej ulicy Podleśnej w miejscowości Ruda Bugaj i Łobódź” oraz „Wymiana oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Aleksandrów Łódzki” nie zostały zrealizowane w 2023 roku.

W 2023 roku Gmina zrealizowała przychody zwrotne w 100% przyjętego planu, tj. na kwotę 25.000.000,00 zł dokonano emisji obligacji. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 8.000.000,00 zł – pełna realizacja planu.

Zadłużenie Gminy Aleksandrów Łódzki wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku) wyniosło 71.505.009,82 zł (poz. E2.2: Kredyty i pożyczki), w tym umowy nienazwane o charakterze kredytu lub pożyczki (leasing samochodu) oraz sprzedaż na raty. Zadłużenie Gminy stanowi 40,9% wykonanych w 2023 roku dochodów ogółem. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalnoprawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2023.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

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