

Uchwała Nr I/44/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 maja 2021 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Gminy Aleksandrów Łódzki z wykonania
budżetu za 2020 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (jednolity tekst: Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2020 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (jednolity tekst: Dz.U. z 2021 r., poz.305) Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2020 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2020 rok, wraz z dodatkowym wyjaśnieniem (uzupełnienie do sprawozdania) - pismo nr Fn.3035.03.2021 z dnia 14.05.2021 r.,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (jednolity tekst: Dz.U. z 2020 r., poz.1564) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (jednolity tekst: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający odnotowuje również, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2020 rok, Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Gminy Aleksandrów Łódzki zostały wykonane w kwocie 178.677.871,56 zł - co stanowi 99,2% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w wysokości 179.300.730,90 zł, czyli na poziomie 92,5% przyjętego planu. W wykonaniu budżetu zrealizowano deficyt na poziomie 622.859,34 zł, przy planowanym deficycie na poziomie 13.611.837,61 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 164.916.054,92 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 155.578.638,70 zł. Oznacza to, że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe budżetu 2020 roku zrealizowano w kwocie 13.761.816,64 zł, wykonując plan w 64,5% (w tym z tytułu sprzedaży majątku uzyskano kwotę 1.381.910,06 zł). Wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 23.722.092,20 zł co stanowiło 71,6% planu.

W roku 2020 Gmina Aleksandrów Łódzki zaplanowała zaciągnięcie przychodów zwrotnych zaliczanych do tytułów dłużnych (obligacje) na kwotę 10.000.000,00 zł, realizując w 100% przyjęty plan. W pełnym zakresie wykonano również rozchody budżetu 2020 roku planowane w wysokości 5.420.000,00 zł. Na marginesie niniejszej opinii Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżność między sprawozdaniem Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020*) a sprawozdaniem Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku*) sporządzonymi na dzień 31.12.2020 r., w zakresie wykazania przychodów z obligacji. W sprawozdaniu Rb-NDS przychody te wykazano (zarówno po stronie planu, jak i wykonania) dodatkowo w pozycji D111, w której wykazuje się papiery wartościowe, których zbywalność nie jest ograniczona (istnieje dla nich płynny rynek wtórny), a także wykazano je w części uzupełniającej tego sprawozdania dotyczącej finansowania deficytu, w poz. E1 (po stronie planu), w której również wykazuje się wyłącznie papiery wartościowe, dla których istnieje płynny rynek wtórny. Jednocześnie przychodów tych nie wykazano w sprawozdaniu Rb-Z, w pozycji E1 - papiery wartościowe, w której to pozycji według §2 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 9 (Instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (jednolity tekst: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) należy ujmować papiery wartościowe dopuszczone do obrotu zorganizowanego, czyli takie, dla których istnieje płynny rynek wtórny. Przedmiotowe przychody ujęto natomiast w sprawozdaniu Rb-Z w poz. E.2 czyli wspólnie z kredytami i pożyczkami długoterminowymi, co według postanowienia §2 ust. 1 pkt 2 powołanej instrukcji oznacza, że przychody te w sprawozdaniu Rb-Z zaliczono do tytułów dłużnych wynikających z papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny). W związku z tym Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania ponownej analizy tych sprawozdań w wyżej opisanym zakresie.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu*

terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku) dług Gminy na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wyniósł 47.300.000,00 zł stanowiąc 26,47% dochodów wykonanych w 2020 roku. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2019 rok zadłużenie Gminy wzrosło o 4.580.000,00 zł. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 31.12.2020 r. w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz, że w analizowanym okresie sprawozdawczym nie udzielano poręczeń i gwarancji.

Przy powyższym Skład Orzekający sformułował następujące uwagi. Mając na względzie wyniki kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w Gminie Aleksandrów Łódzki w 2020 roku, zawarte w wystąpieniu pokontrolnym przekazanym Gminie pismem nr WK-602/12/2021 z dnia 10.03.2021 r., Skład Orzekający zwraca uwagę, że z dokumentów tych wynika, iż w sprawozdaniu Rb- Z sporządzonym za analizowany okres sprawozdawczy nie zostało ujęte zobowiązanie, które Gmina zaciągnęła na mocy umowy zawartej w dniu 28 kwietnia 2020 roku (umowa nr 9706320-1420-02903) z VOLKSWAGEN LEASING GmbH Oddział w Polsce (00-124 Warszawa, Rondo ONZ 1), a która dotyczyła leasingu operacyjnego niekonsumenckiego z wysoką wartością (SKODA SUPERB III KOMBI 19) na okres 48 miesięcy, na kwotę 242.443,41 zł brutto. Według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298, poz. 1767) tytuły dłużne zaliczane do państwowego długu publicznego dzielą się m.in. na kredyty i pożyczki, przy czym do tej kategorii zalicza się również umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego, papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona, umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Zgodnie z ustaleniami kontroli zawarta przez Gminę ww. umowa leasingu stanowiła tytuł dłużny. W związku z tym tytuł ten powinien zostać wykazany w ww. sprawozdaniu Rb-Z. W dodatkowym wyjaśnieniu stanowiącym uzupełnienie do przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok (pismo nr Fn.3035.03.2021 z dnia 14.05.2021 r.), Burmistrz wyjaśnił, że zadłużenie Gminy Aleksandrów Łódzki na 31.12.2020 r. wynosiło 47.504.442,61 zł, w tym z tytułu leasingu 204.442,61 zł. Ponadto, Skład Orzekający zwraca również uwagę, że w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przedsięwzięcie wynikające z zawartej umowy leasingu powinno zostać ujęte według wartości wynikającej z tej umowy, tj. w wysokości 242.443,41 zł jako łączne nakłady finansowe, a także limit zobowiązań. Natomiast w uchwale nr XX/144/20 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 29 stycznia 2020 roku łączne nakłady oraz limit zobowiązań przedsięwzięcia: „Leasing samochodu osobowego na potrzeby Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim”, ustalono na kwotę 159.000 zł (takie wielkości wykazywano w prognozie do końca 2020 r.). Wobec powyższego ww. umowa została zawarta z przekroczeniem limitu do zaciągania zobowiązań.

Mając na względzie, że wykonanie budżetu Gminy za 2020 rok, co do zasady nastąpiło w wielkościach przyjętych w uchwale budżetowej przez Radę Miejską w Aleksandrowie Łódzkim (m.in. wykonanie dochodów na poziomie 99,2% planu, wydatków w 92,5% planu, wykonanie niższego niż zakładano deficytu budżetu) Skład Orzekający postanowił zaopiniować realizację budżetu pozytywnie, jednakże uwzględniając wyniki

kontroli przeprowadzonej przez Izbę, Skład jednocześnie sformułował ww. uwagi, bowiem dotyczą one danych wykazanych w Rb-Z sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. oraz założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy w 2020 roku dla ww. przedsięwzięcia dotyczącego leasingu samochodu.

Niniejsza opinia dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2020.

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.