

Uchwała Nr I/ 79 /2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 maja 2015 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2014 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2014 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu sprawozdanie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2014 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2014 rok wraz z korektami,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2014 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

Prognozowane dochody Gminy Aleksandrów Łódzki zostały wykonane w kwocie 111.682.192,55 zł - co stanowi 97,6 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 109.121.646,24 zł, czyli na poziomie 94,1 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 2.560.546,31 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.595.044,35 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 74.778.240,74 zł, a wydatki bieżące w wysokości 69.896.787,87 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 36.903.951,81 zł (tj. 89,5% planu), w tym: dochody ze sprzedaży majątku w 113,1 % planu, dochody związane z realizacją zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 82,6 % planu. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 39.224.858,37 zł (tj. 90,2 % planu), w tym planowane wydatki na przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków z budżetu UE zrealizowane zostały w 90,9%.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kw. 2014 r.), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i wyemitowanych obligacji wyniosło 30.870.000 zł.

Skład Orzekający przy formułowaniu niniejszej uchwały uwzględnił dokumenty znajdujące się w rejestrach Izby, w tym Uchwałę Nr 4/11/2015 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Z uwagi na fakt, że umowy z firmą M.W. Trade Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu zostały zawarte w grudniu 2014 roku, to wykazana na dzień 31 grudnia 2014 roku kwota długu Gminy winna obejmować zobowiązania związane z leasingiem zwrotnym wynikającym z przedmiotowych umów - stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Natomiast, jak wynika z danych zawartych w sprawozdaniu Rb- Z oraz informacji zamieszczonych w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu (załącznik nr 7), wykazana na dzień 31 grudnia 2014 roku kwota długu Gminy Aleksandrów Łódzki obejmuje zobowiązania z tytułu kredytów i wyemitowanych obligacji, natomiast nie wykazano w tym sprawozdaniu zobowiązań z tytułu przedmiotowych umów. W konsekwencji powyższych ustaleń, w ocenie Składu Orzekającego, zachodzi uzasadniona wątpliwość, co do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- Z. Przy powyższym Skład Orzekający informuje, że w miesiącu maju bieżącego roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzają doraźną kontrolę gospodarki finansowej w Gminie Aleksandrów Łódzki w zakresie gospodarowania nieruchomościami, zadłużenia, wykonywania budżetu za 2014 rok, w tym wydatków związanych z utrzymaniem organów gminy. W toku prowadzonych czynności kontrolnych zweryfikowana zostanie - w oparciu o dokumentację źródłową znajdującą się w Gminie - prawidłowość zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazanych w sprawozdaniu Rb -Z.

Począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regułę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2014 roku na poziomie 0,0938. (9,38%), wykonany został na poziomie wyższym, tj. 0,1433 (14,33%). Skład Orzekający wskazuje, że na poziom

wskaźnika jednorocznego w sposób istotny wpłynęła kwota uzyskanych dochodów ze sprzedaży majątku, w tym związanych z umowami zawartymi w grudniu 2014 r. z firmą M.W. Trade Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2014.

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 pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Ewa Spionek