

Uchwała nr I /154 /2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 września 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2015 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z zastrzeżeniami informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2015 r. wraz z autopoprawką z dnia 15 września br.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 r., poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247, Dz.U. z 2013 r., poz. 1344),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XI/95/11.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 54,5% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 56,8% , natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 41,7% w tym dochody ze sprzedaży majątku jedynie na poziomie 8,3 % planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 50,4% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 53,4 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 39 % planu*). Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina dokonała spłaty rat kredytów w kwocie 500.000 zł.

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. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Skład Orzekający wskazuje, że w przedmiotowej informacji, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych na 2015 rok wykazano w kwotach wynikających ze zmian budżetu, nie zaś uchwały nr XI/97/15 br. w sprawie zmiany uchwały Nr III/28/14 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Łódzki na lata 2015-2020. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że stosowną zmianę prognozy na dzień 30.06.2015 r., mógł wprowadzić Burmistrz na podstawie art.232 ustawy o finansach publicznych.

Z wielkości ustalonych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2020 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje - mając na względzie poziom realizacji w pierwszym półroczu dochodów ze sprzedaży majątku oraz wielkość planowanych dochodów (*plan 4.000.000 zł, wykonanie 330.044,86 zł*) - na konieczność bieżącego monitorowania realizacji tego źródła dochodów budżetu, ponieważ jego wykonanie wpływa na wielkość wskaźnika przyjętego dla roku 2015 oraz maksymalnego wskaźnika spłaty długu Gminy, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W latach 2015-2020 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że poczynsz od 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych przez Gminę w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie planowanych do realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy, w szczególności kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej i uzyskanych dochodów ze sprzedaży majątku.

Mając na względzie dokumenty znajdujące się w rejestrach Izby oraz dane zawarte w informacji o przebiegu realizacji budżetu w I półroczu bieżącego roku, Skład Orzekający formułuje następujące zastrzeżenia:

W wyniku ustaleń kontroli doraźnej przeprowadzonej w Gminie przez Izbę w I półroczu bieżącego roku, stwierdzono odpłatne publikowanie oraz emitowanie reklam w dwutygodniku „40 i cztery” oraz podczas wykupionego przez Gminę pasma antenowego. W informacji o przebiegu wykonania budżetu nie wyszczególniono dochodów z tytułu reklam, jednakże w ocenie Składu ustalenia poczynione w trakcie kontroli wskazują na konieczność przeprowadzania analizy prawidłowości wykonanych dochodów w dz. 750 rozdz. 75023 - w oparciu o materiały źródłowe - w celu zapewnienia ich realizacji zgodnie z obowiązującym prawem. Skład Orzekający wskazuje, że odnośnie dochodów z tytułu płatnych ogłoszeń w gazecie oraz wpływów ze sprzedaży gazety Kolegium podjęło rozstrzygnięcie nadzorcze, w dniu 20 lutego 2014 roku, uznając że dochody z tych tytułów nie mieszczą się w żadnej kategorii dochodów wynikających z art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz.U. z 2010r. z późn. zm.).

W sprawozdaniu Rb - Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 30.413.533,75 zł. Oceniając prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu Rb Z na koniec I półrocza Skład Orzekający uwzględnił dokumenty znajdujące się w rejestrach Izby, w tym Uchwałę Nr 4/11/2015 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi oraz wyniki kontroli doraźnej przeprowadzonej przez Izbę (*akta kontroli oraz wystąpienie pokontrolne pismo znak WK-602/34/2015*). Jak wynika z ustaleń kontrolnych, z uwagi na charakter prawny umów zawartych przez Gminę w grudniu 2014 roku z firmą M.W. Trade Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu - szczegółowo opisanych w protokole kontroli - należą one do kategorii tytułów dłużnych określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. z 2011 roku, poz. 298, nr 1767). W ocenie Izby zobowiązania wynikające z zawartych umów powinny zostać ujęte w sprawozdaniu Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, w poz. E2.2 kredyty i pożyczki długoterminowe. Natomiast, jak wynika z danych zawartych w sprawozdaniu Rb- Z oraz informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu wykazana na dzień 30 czerwca 2015 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 wartościach na koniec okresu sprawozdawczego.

W ocenie Składu Orzekającego Wieloletnia Prognoza Finansowa winna zawierać wielkości wynikające z w/w umów. W kwotach właściwych dla poszczególnych lat powinny zostać wykazane odpowiednio: w kolumnie nr 6 Kwota długu, oraz w danych uzupełniających o dług i jego spłacie w kolumnie nr 14.2 Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu, nr 14.3 Wydatki zmniejszające dług, nr 14.3.2 wydatki zmniejszające dług związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego. Oceniając informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Skład Orzekający uwzględnił fakt, że Gmina Aleksandrów Łódzki w dniu 3 września 2015 roku złożyła skargę kasacyjną od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 23 czerwca 2015 roku w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr III/28/14 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

Niniejsza opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki w I półroczu 2015 roku.

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 Śpionek