



REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

90-431 Łódź, ul. Zamenhofska 10

tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24, e-mail: lodz@rio.gov.pl



28-09-2016

Łódź, dnia 26.09.2016 r.

WA 0031-Ł-215/2016-1

Pan
Jacek Lipiński
Burmistrz

Pani
Małgorzata Grabarczyk
Przewodnicząca Rady

Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim
Plac Kościuszki 2
95-070 Aleksandrów Łódzki

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przesyła w załączeniu uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi **Nr I/151/2016 z dnia 26 września 2016 roku** w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2016 r.

Z poważaniem

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

mgr Beata Kaczmarek

Uchwała nr I /151 /2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 września 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2016 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. 2016r., poz.561)

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 informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2016 roku, formułując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego w informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2016r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (j.t. Dz.U. 2016r., poz.1015) 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 2014r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm).

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 - co do zasady - zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. W tym zakresie Skład Orzekający wskazuje na niewielkie nieścisłości w treści informacji opisowej w załączniku Nr 3 w kolumnie w podsumowaniu - dochody wykonane z zakresu zadań zleconych - winna być kwota 9.429.683,12 zł, a nie jak wykazano 8.918.925,07 zł. 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 Aleksandrów Łódzki na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 55 % planu (*dochody bieżące zrealizowano w 53,8% natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 68,3%*). Skład Orzekający zauważa, że dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano zaledwie w 4,9 % planu rocznego. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 51,3% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,7% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 58,1 % planu*).

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS oraz informacji opisowej wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina wyemitowała obligacje w kwocie 13.400.000 zł. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w kwocie 1.900.000 zł, realizując plan w 39,6 %.

W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 36.620.000 zł. Dług ten stanowi 35,4% planowanych dochodów Gminy. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 roku 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. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

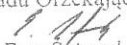
Z wielkości ustalonych przez Gminę Aleksandrów Łódzki w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2016-2024 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podanym okresie zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). Z prognozy wynika, że w 2016 roku spłata długu sfinansowana będzie z wyemitowanych obligacji. W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od 2017 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

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

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Aleksandra Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za

równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2016 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 Spionek