

Uchwała Nr I/72/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 maja 2018 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z
wykonania budżetu za 2017 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 (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2017 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 uwagą sprawozdanie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2017 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017r., poz.2077) Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2017 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2017 rok wraz z korektą,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 (t.j. Dz.U. z 2016 roku 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 2014 r. poz. 1773).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2017 rok, Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

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 rozporządzeń Ministra Finansów 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.

Prognozowane dochody Gminy Aleksandrów Łódzki zostały wykonane w kwocie 118.559.035,94 zł - co stanowi 95,9 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 114.046.921,39 zł, czyli na poziomie 90,9 % ustalonego planu. Przy planowanym deficycie budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 4.512.114,55 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 114.613.547,63 zł (tj. 100,8 % planu), a wydatki bieżące w wysokości 104.944.489,6 zł (tj. 96,5 % planu) - 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 w wysokości 3.945.488,31 zł (tj. 39,8 % planu), w tym dochody z budżetu unii Europejskiej zostały wykonane w kwocie 900.677 zł (tj. 14,5 % planu), natomiast wpływy ze sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 2.576.255,66 zł (tj. 85,9 % planu). Poniesione w 2017 roku wydatki majątkowe zamknęły się w kwocie 9.102.431,79 zł (tj. 54,8% planu), w tym wydatki realizowane przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej wykonano w wysokości 1.164.736 zł (tj. 16,3 % planu).

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w 2017 Gmina realizowała przedsięwzięcia o charakterze bieżącym, jak i majątkowym. W sprawozdaniu opisowym przedstawiono informację dotyczącą wykonania poszczególnych przedsięwzięć.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający zauważa, że w 2017 roku, zarówno dochody majątkowe, jak i wydatki majątkowe realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej wykonane zostały w wielkościach znacząco niższych od zaplanowanych. Wydatki na przedsięwzięcie pn. „Tremomodernizacja zasobów mieszkaniowych w gminie Aleksandrów Łódzki” zrealizowano jedynie w 1,26% planu.

W roku 2017 Gmina Aleksandrów dokonała spłaty długu w kwocie 4.800.000 zł. Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i wyemitowanych obligacji wyniosło 30.920.000 zł, co stanowi 26,1% wykonanych w roku 2017 dochodów.

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 (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) zakładany na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 7,93 %, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 10,33 %.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Aleksandrów Łódzki 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 2017.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Aleksandrów Łódzki. 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.