

Uchwała nr I /127 /14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 września 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2014 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** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2014 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2014 r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 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 z dnia 26 maja 2011r.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 43,9% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 55,6%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 20,7% w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonano na poziomie 19,6% planu rocznego*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 43,9% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 50,6% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 33,3% planu*). Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że z zaplanowanych do uzyskania w roku bieżącym dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 6.200.000 zł osiągnięto wpływy w kwocie 1.217.422,79 zł, tj. 19,6% planu rocznego.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina wyemitowała obligacje w wysokość 1.000.000 zł, oraz dokonano spłaty zobowiązań długoterminowych w kwocie 1.100.000 zł.

W sprawozdaniu Rb Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 34.694.452,74 zł w tym: zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów zamknęły się w kwocie 34.070.000 zł, ponadto wykazano zobowiązania wymagalne w wysokości 624.452,74 zł. Dane zwarte w sprawozdaniu Rb 28 S wskazują, że zobowiązania wymagalne powstały w jednostkach budżetowych Gminy, przede wszystkim w zakresie wydatków dotyczących zakupu usług pozostałych, bowiem łączna kwota zobowiązań z tego tytułu wyniosła 569.138,02 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych ((por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 168)). W związku z tym należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 tej ustawy.

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 w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2014-2020 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2014-2020 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W prognozie przyjęto również założenie, że poczynawszy od 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Mając na względzie wykonany w roku 2013 wskaźnik jednoroczny, który osiągnął poziom 6,30 % - w ocenie Składu należy uznać - że wskaźniki jednoroczne wynikające z prognozy Gminy w roku 2014 oraz w latach następnych - założono na wysokim poziomie.

Powyższe oznacza, że możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i wymaga realizacji przez Gminę dochodów bieżących, jak i majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku oraz planowanych do pozyskania środków z budżetu Unii Europejskiej, co najmniej na poziomie przyjętym w wieloletniej prognozie finansowej.

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 podsumowaniu opinii Skład Orzekający **przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości** w taki sposób, aby plan budżetu na koniec III kwartału bieżącego roku był jak najbardziej zbliżony do przewidywanego wykonania budżetu na koniec roku.

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 2014 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
E. Spiónek
Ewa Spiónek