

Uchwała Nr I/65/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 maja 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2016 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 2016 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 zawartą w uzasadnieniu sprawozdanie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2016 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 2016r., poz.1870 ze zm.) Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Aleksandrowa Łódzkiego za 2016 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2016 rok wraz z korektą,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 ze zm.) 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) wraz z korektami.

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2016 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 110.648.268,68 zł - co stanowi 100,8 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 112.121.261,15 zł, czyli na poziomie 94,7 % ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym od planowanego deficytem w wysokości 1.472.992,47 zł (*planowany deficyt 8.600.000 zł*).

Dochody bieżące wykonano w wysokości 102.650.377,03 zł, a wydatki bieżące w wysokości 95.306.499,98 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 7.997.891,65 zł (tj. 87,6 % planu). Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że dochody ze sprzedaży majątku wykonano znacznie poniżej zakładanej wielkości, bowiem w 58,4% planu rocznego. W roku 2016 zrealizowane wydatki majątkowe zamknęły się kwotą 16.814.761,17 zł - co stanowi 84,7 % planu.

Zadłużenie Gminy Aleksandrów Łódzki 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 zamknęło się wysokości 35.720.000 zł, co stanowi 32,28 % wykonanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

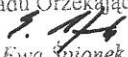
Począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat $n-3$, $n-2$, 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 2016 roku na poziomie 5,58 %, wykonany został na poziomie wyższym tj. 8,22 %. Przy czym, jeden z elementów mających bezpośredni wpływ na wysokość tego wskaźnika tj. dochody ze sprzedaży majątku w roku 2016 zostały wykonane jedynie w 58,4% planu rocznego. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że począwszy od 2018 roku wskaźnik jednoroczny założony w wieloletniej prognozie finansowej Gminy w sposób istotny wzrasta (*w porównaniu do poziomu tego wskaźnika osiągniętego na koniec 2016 roku*). Planowany poziom tego wskaźnika od 2018 roku jest wynikiem przyjętych założeń prognozy, w której przewidziano, że nadwyżka operacyjna zrealizowana zostanie w wysokości znacząco wyższej od osiągniętej w roku ubiegłym. Wykonanie zakładanego poziomu nadwyżek operacyjnych, jak również dochodów ze sprzedaży majątku jest istotne nie tylko z punktu widzenia spełnienia reguł fiskalnych, ale determinuje także możliwość spłaty długu oraz finansowanie założonych w prognozie wydatków majątkowych. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wskazuje na potrzebę monitorowania założeń przyjętych w prognozie.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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 2016.

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