

Uchwała nr I /157/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 września 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2013 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)

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 2013 roku **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem 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),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.226 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa 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 2011 roku .

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 53,5% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 52% natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 57,2 %*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 45,4 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,0% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 36 % planu*)

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i emisji obligacji długoterminowych w wysokości 37.850.000 zł stanowi 40,44 % planowanych na 2013 rok dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241*).

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. Informacja została wprawdzie opracowana w szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego, jednakże dane w zakresie planowanych wielkości dochodów i wydatków w niej zawarte nie znajdują odzwierciedlenia w obowiązującej na dzień 30 czerwca 2013 roku uchwale Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w wyniku przeprowadzonego postępowania nadzorczego w zakresie Uchwały Nr XLIII/453/13 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 27 czerwca 2013 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXXIV/312/12 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrow Łódzki na lata 2013-2020 – zwanej dalej „Uchwałą” -stwierdziło nieważność Uchwały. Uzasadniając podjęte rozstrzygnięcie nadzorcze Kolegium wskazało, że z danych wykazanych w załączniku nr 1 do Uchwały wynika, iż w roku 2015 roku Rada ustaliła maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, na poziomie 0,0690 (6,90 %), zaś relację planowanej łącznej kwoty spłaty długu, wynikającej z zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami , do dochodów ogółem budżetu 2015, na poziomie 0,0691(6,91 %). Dane zawarte w załączniku nr 1 Uchwały , wskazywały , że Gmina nie spełniła w roku 2015 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych , gdyż obciążenie budżetu spłatą długu ukształtowało się na poziomie wyższym od wskaźnika maksymalnego ustalonego dla roku 2015. W ocenie Kolegium Izby , stosownie do art. 121 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami), poczynwszy od roku 2014 jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek przestrzegać wskaźnika zadłużenia liczonego stosownie do art. 243 ustawy o finansach publicznych , a wymóg określenia tej relacji w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego wynika z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wskazuje na potrzebę ustalania wielkości wieloletniej prognozy finansowej w sposób, który ograniczy ryzyko naruszenia relacji wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a jednocześnie zapewni spełnienie zasady realistyczności tej prognozy .

Skład Orzekający wskazuje również na konieczność dokonania analizy planowanych wielkości dochodów z tytułu sprzedaży majątku, przyjętych w budżecie 2013 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej, bowiem realizacja tego źródła dochodów w I półroczu ukształtowała się w wysokości 661.679,99 zł tj. zaledwie na poziomie 9,5 % planu rocznego. Nadto z danych dotyczących wykonania budżetów w 2010-2012 wynika, że najwyższe wpływy z tego tytułu w wysokości 3.646.021 zł; zrealizowano w roku 2011.

Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że począwszy od 2014 r. maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te bowiem determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego na podstawie art.243 ustawy o finansach publicznych. Planowana na rok 2013 wysokość dochodów z tytułu sprzedaży majątku wpływa na kształtowanie się wysokości maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetów spłatą długu Gminy w latach 2014-2015.

Zdaniem Składu Orzekającego w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń obciążenia budżetu spłatą długu począwszy od 2014 roku, należy dokonać odpowiednich zmian wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Aleksandrów Łódzki .

Skład Orzekający informuje, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Aleksandrów Łódzki . Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2010 – 2012. Wyniki kontroli zostały przekazane pismem z dnia 30 sierpnia 2013 roku (nr WK – 602/51/2013).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Aleksandrowa 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 2013 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. Spionek
Ewa Spionek