

Uchwała nr I /128/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 września 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2017 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 2017 roku, formułując uwagę w zakresie założeń wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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. z 2016 roku Dz.U. poz. 1870 ze 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 Aleksandrów Łódzki zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są - co do zasady - 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 w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Aleksandrów Łódzki na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 51,3% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 54,2 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 18,1 %*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 46,7% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 51,0 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 22,6 % planu*). Przedłożona informacja opisowa zawiera dane odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że, po stronie przychodów wykazano stan wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikający z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych w wysokości 6.549.460,56 zł, które to środki, w całości zostały zaangażowane w finansowanie budżetu 2017 roku. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w kwocie 1.900.000 zł, realizując plan w 39,6%. 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, wyemitowanych obligacji wyniosło 33.820.000 zł, co stanowi... 28,6% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego 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. Przy powyższym Skład Orzekający odnotowuje, że w przedstawionej informacji zawiera wielkości różniące się w zakresie planu dochodów i wydatków zamieszczonych w prognozie, a wynikającymi ze zmian budżetu. Skład przypomina, że stosowna zmiana prognozy w zakresie planu dochodów i wydatków na dzień 30.06.2017r., mogła zostać wprowadzona zarządzeniem Burmistrza wydanym na podstawie art.232 ustawy o finansach publicznych.

Z danych zawartych w przedłożonej informacji, wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego, wydatki na przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy w zakresie wydatków bieżących wykonane zostały w 35,1% planu rocznego, , natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 17,3 % wielkości planowanych do poniesienia w 2017 roku.

Jak wynika z prognozy w latach 2017-2024 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako dodatnia różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi*).

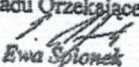
Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. W prognozie Gminy przyjęto założenie, że w roku 2017, spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z wolnych środków z lat ubiegłych. W latach 2018-2024 roku założono spłatę długu środkami z prognozowanych nadwyżek budżetowych, która *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2017 - 2024 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że począwszy od 2018 roku wskaźnik jednoroczny założony w prognozie Gminy - *stanowiący podstawę ustalania dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu zgodnie z regułą art. 243 ustawy o finansach publicznych (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej)* - w sposób istotny wzrasta (w porównaniu do wykonania tego wskaźnika w roku 2016 i planu na rok 2017), na co wpływa przede wszystkim wysokość prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetu. Wykonanie zakładanego poziomu nadwyżek operacyjnych jest istotne nie tylko z punktu widzenia spełnienia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale determinuje także, możliwość spłaty długu oraz finansowanie założonych w prognozie wydatków majątkowych.

W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz przede wszystkim osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wskazuje na potrzebę monitorowania założeń przyjętych w prognozie i na tej podstawie wprowadzania ewentualnych zmian.

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 2017 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 Słonek