

**Uchwała nr I /204/11**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 11 października 2011 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2011 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 (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

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 2011 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2011 r.
- uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 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, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 pkt 1 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 Aleksandrów Łódzki na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 36,31 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 55,98 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały zaledwie w 3,51%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 40,53% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 28,09 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 27,20 % planu*).

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały podziela pogląd wyrażony przez Burmistrza, że przy utrzymywaniu się w drugim półroczu bieżącego roku tendencji odnotowanej w I półroczu w zakresie realizacji dochodów majątkowych, niezbędna będzie korekta budżetu, przede wszystkim w zakresie wydatków majątkowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na koniec I półrocza w wydatkach budżetu Gminy w dziale 926 – *Kultura fizyczna*, w rozdziale 92695 - *Pozostała działalność* wystąpił § 6660 (*zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*) wykonanie na kwotę 333.334 zł. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wskazuje, że jeżeli zachodzi ewentualność, iż opisana sytuacja wypełnia znamiona jednego z czynów naruszenia dyscypliny finansów unormowanych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 14, poz.114 z póź. zm.), to Skład Orzekający przypomina o obowiązku wynikającym z art. 93 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Aleksandrów Łódzki z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów, emisji obligacji w wysokości 36.750.000 zł, stanowi 42,09% planowanych 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*).

Skład Orzekający przypomina, że do końca 2013 roku stosownie do art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241) jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek zachowania relacji o której mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Zgodnie z normą art.170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego w trakcie roku budżetowego nie może przekroczyć 60% planowanych dochodów, a na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany

będzie indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany będzie informacyjny, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Nie ma zatem wątpliwości, że dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem.

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę treść art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.157, poz.1240 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2011 będzie miało bezpośredni wpływ na kształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014.

**W konsekwencji Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2011 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.**

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 przedsięwzięcia, o którym mowa w art. 226 ust.3 ustawy.

Skład Orzekający formułując opinię wyrażoną w sentencji niniejszej uchwały uwzględnił złożone Izbie w dniu 27 września 2011 roku uaktualnienia (korekty) dokumentów dotyczących informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz załączników nr 1 i 3 .

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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 2011 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Burmistrzowi Aleksandrowa Łódzkiego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.