

**Uchwała Nr I/118/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 2 czerwca 2012 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego**  
**z wykonania budżetu za 2011 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 (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2011 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 istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu** sprawozdanie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2011 rok.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2011 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2011 rok,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy/Miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103 z późniejszymi zmianami) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247) wraz z korektą.

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2011 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Prognozowane dochody Gminy zostały wykonane w kwocie 68.102.566,15 zł - co stanowi 87,28% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 78.148.748,52 zł, czyli na poziomie 82,44% ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 98,05% planu rocznego

Dochody bieżące wykonano w wysokości 59.332.641,82 zł , a wydatki bieżące w kwocie 55.431.510,20 zł - co oznacza, że zachowana została reguła zawarta w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

**Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 8.769.924,33 zł, tj . 40,80 % planu rocznego, zaś wydatki majątkowe w wysokości 22.717.238,32 zł, tj. 59,38 % planu. Zatem zarówno planowane dochody jak i wydatki majątkowe wykonane zostały w wielkościach znacznie odbiegających od założonych w budżecie 2011 roku. Z informacji opisowej wynika, że na wysokość realizacji wielkości założonych w budżecie - tej grupy dochodów i wydatków - wpłynął przede wszystkim poziom realizacji projektów z udziałem środków z budżetu UE takich jak np. „Kompleksowe rozwiązywanie gospodarki ściekowej”.**

Z danych zawartych w sprawozdaniach wynika, że w 2011 roku dokonywane były zwroty dotacji, zarówno w grupie wydatków bieżących jak i inwestycyjnych. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia czynności w celu ustalenia, czy wystąpiły przypadki zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, co skutkować może naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 14, poz.114 z późniejszymi zmianami)). W związku z tym należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający przypomina o obowiązku wynikającym z art. 93 tej ustawy. Skład Orzekający formułując opinię uwzględnił wyjaśnienia (pismo znak Fn. 3051.22.2012) odnośnie wykazanych zobowiązań dotyczących realizacji wydatków inwestycyjnych w dziale 700 rozdz. 70095 oraz dziale 900 rozdz. 90095 .

**Zadłużenie Gminy** wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i wyemitowanych obligacji wynosi 38.350.000 zł, **osiągnęło wysoki poziom tj. 56,31% wykonanych dochodów przy ustawowej granicy zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego wynoszącej 60 %** (por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz.1241 z późn.zm.)). Prognozowany wskaźnik długu Gminy na koniec 2011 r. - w części odnoszącej się do zobowiązań z tytułu kredytów, , wyemitowanych obligacji – jak wynika z dokumentów będących w posiadaniu Izby - założony na koniec 2011 roku na poziomie 49,79 % , faktycznie osiągnął poziom 56,3 % - **zatem wykonany został na poziomie wyższym od zakładanego o 6,52 o punktu procentowego**

Skład Orzekający odnotowuje, że wykonanie budżetu 2011 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowe Gminy. Jak wynika z danych będących w posiadaniu Izby wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dla roku 2014 przyjmuje wysokość wyższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany dla roku 2011 na poziomie 0,0466 (4,66%)

wykonany został na poziomie 0,1108 (11,08%). Jednakże mając na względzie, iż w roku 2014 i latach następnych faktyczne obciążenie budżetu Gminy spłatą długu ustalone zostało na wysokim poziomie, Skład Orzekający przypomina, że istotny wpływ na zachowanie reguły z art.243 ustawy o finansach będzie miało wykonanie budżetu 2012 roku.

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

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

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.

)