

**Uchwała nr I /173/12**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 8 października 2012 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2012 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 2012 roku **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Aleksandrów Łódzki na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 33,60 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,50 % natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 4,64 %*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 31,30 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,72 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w 7,12 % planu*).

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów długoterminowych, wyemitowanych obligacji w wysokości 37.250.000 zł stanowi 36,56% 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 zauważa, że poziom wskaźnika długu ustalany jest w ciągu roku w odniesieniu do wielkości planowanych, natomiast na koniec roku wskaźnik ten ustalany jest w oparciu o wielkości wykonane. Mając na względzie strukturę dochodów Gminy oraz poziom uzyskanych w I półroczu dochodów ze środków z budżetu Unii Europejskiej, Skład Orzekający wskazuje, że zachowanie planowanego na koniec 2012 roku wskaźnika 56,3 % obarczone jest ryzykiem.

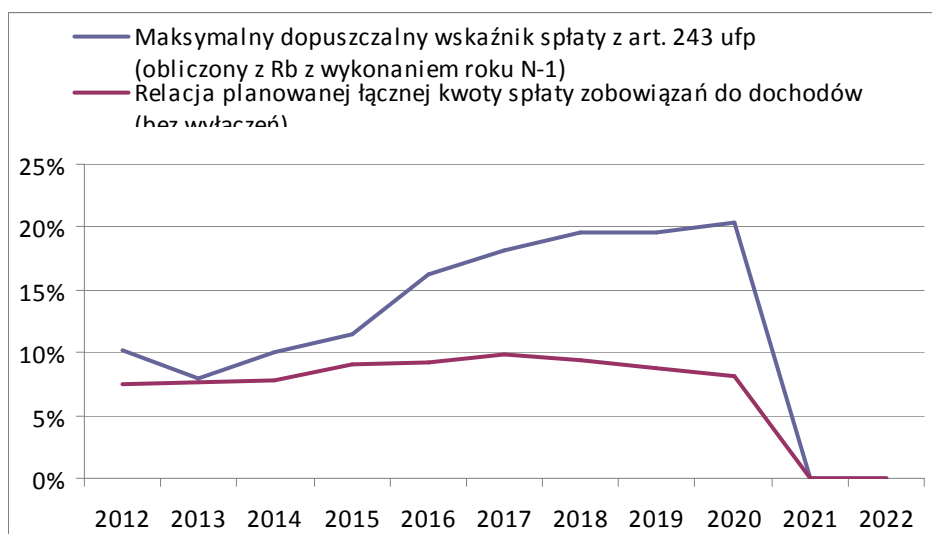
Z danych zawartych w sprawozdaniach wynika, że dokonywane były zwroty dotacji oraz planuje się wydatki z tego tytułu, mając powyższe na względzie Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia czynności w celu ustalenia, czy wystąpiły przypadki zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, 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*

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.

W latach 2011-2013 zgodnie z postanowieniem art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157 poz. 1241) obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest 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 jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. 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.

Na podstawie danych wynikających z przyjętej przez Gminę wieloletniej prognozy finansowej, kształtowanie się relacji wskaźnika maksymalnego w odniesieniu do obciążenia budżetu spłatą długu – przedstawia niżej zamieszczony wykres.



Z przedstawionej wyżej analizy wynika, że w roku 2014 obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego. Mając powyższe na względzie Skład wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, **decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu 2012 roku**. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika nadto, że wskaźnik jednoroczny stanowiący element wyliczenia wskaźnika maksymalnego - *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - liczony dla 2012 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy kształtuje się na poziomie **0,0524**. Natomiast począwszy od roku 2013 odnotowujemy znaczny wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość **0,1367**, a w 2014 roku **0,1543**.

**Skład Orzekający zauważa, że na koniec I półrocza Gmina wykonała dochody ze sprzedaży majątku, na poziomie 535.656,11 zł tj. zaledwie 7,7 % planu rocznego. Skład Orzekający podziela pogląd wyrażony przez Burmistrza Aleksandra Łódzkiego w podsumowaniu informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2012 roku: „ przy utrzymaniu się tendencji realizacji dochodów majątkowych w II półroczu 2012 roku niezbędnym będzie korekta budżetu bieżącego roku, przede wszystkim w zakresie planowanych wydatków inwestycyjnych, jak również, tam gdzie to jest możliwe, wydatków bieżących”.**

**Mając więc zatem na względzie wykonane wielkości dochodów ze sprzedaży majątku oraz poziom wykonanych nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) zarówno w roku bieżącym jak i w latach poprzednich, Skład wskazuje na potrzebę dokonania analizy wielkości założonych w wieloletniej prognozie finansowej począwszy od 2013 roku.**

**W podsumowaniu opinii Skład Orzekający wskazuje również na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i obciążeń budżetów jego spłata, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.**

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 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Burmistrzowi Aleksandrowa Łódzkiego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.