

Uchwała Nr I/61 /2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 kwietnia 2014 roku
sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z
wykonania budżetu za 2013 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 Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2013 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 sprawozdanie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2013 rok, formułując istotną uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Aleksandrowa Łódzkiego za 2013 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Aleksandrowa Łódzkiego za 2013 rok,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103), z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 (Dz.U. z 2014r., poz.119) oraz rozporządzenia 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), w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013 r., poz. 1344).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2013 rok.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i zgodnie są w zakresie planu z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Gminy zostały wykonane w kwocie 94.326.783,63 zł - co stanowi 99,4 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 86.416.378,76 zł, czyli na poziomie 94,1 % ustalonego planu. Budżet zamknął się wyższą od planowanej nadwyżką w wysokości 7.910.404,87 zł. Dochody bieżące wykonano w wysokości 67.983.627,65 zł, a wydatki bieżące w wysokości 64.774.278,45 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust.2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 26.343.155,98 zł (tj. 99,0 % planu). Skład Orzekający wskazuje, że dochody ze sprzedaży majątku wykonano poniżej założonej w budżecie wielkości, bowiem na poziomie 72 % planu. Zaplanowane wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 21.642.100,31 zł (tj. 89,3 % planu).

W informacji opisowej wskazano cyt. „ *Gmina wyemitowała obligacje na kwotę 3.220.000 zł, którymi finansowane były zadania inwestycyjne*”. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa - mając na względzie dokumenty znajdujące się w rejestrach Izby w tym przedłożone sprawozdanie NDS - że wyemitowane 2013 roku obligacje przeznaczone były na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych. Nadto, Skład Orzekający przypomina, że stosownie do przepisu art.28 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o obligacjach (j.t Dz.U. z 2001 r. Nr 120 poz. 1300), emitent będący jednostką samorządu terytorialnego jest obowiązany oznaczyć cel emisji i nie może przeznaczyć środków pochodzących z emisji na inne cele. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania powtórnej analizy wydatkowania środków z obligacji na podstawie dokumentacji źródłowej znajdującej się w Gminie.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku- sporządzonym na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów oraz wyemitowanych obligacji wyniosło 34.170.000 zł, co stanowi 36,23 % wykonanych dochodów, a więc mieściło się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (*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.)*) – który obowiązywał do końca 2013 roku.

Skład Orzekający odnotowuje, że wykonanie budżetu 2013 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy. Począwszy od 2014 r. maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3 ,n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regułę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec

trzeciego kwartału 2013 roku na poziomie 0,0473 (4,73 %), wykonany został na poziomie wyższym, tj. 0,0630 (6,30 %).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Aleksandra 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 2013.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki 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 służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.