

**Uchwała Nr I/64/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 5 maja 2014 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu 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 (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2013 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek      | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje pozytywnie z istotnymi uwagami sprawozdanie Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z wykonania budżetu Miasta za 2013 rok.

**Uzasadnienie**

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

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

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Konstantynowa Łódzkiego za 2013 rok,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103) i przesłane do Izby ich korekty - z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 roku (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 Miasta 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 zgodne 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 Miasta Konstantynowa Łódzkiego zostały wykonane w kwocie 50.964.993,40 zł - co stanowi 95,6% planu ustalonego przez Radę, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 50.358.311,96 zł, czyli na poziomie 87,3% ustalonego planu. Przy deficycie planowanym na poziomie 4.350.000 zł, w budżecie wykonano nadwyżkę w wysokości 606.681,44 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 40.502.839,95 zł, a wydatki bieżące w wysokości 39.707.572,11 zł - co oznacza, że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 10.462.153,45 zł (tj. 89,8% planu), w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano w kwocie 1.594.227,69 zł (113,9% zakładanego planu). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 10.650.739,85 zł (tj. 66,3% planu). W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2013 rok wskazano główne przyczyny niepełnej realizacji dochodów oraz wydatków zaplanowanych w budżecie 2013 roku.

Jak wynika z przedłożonego sprawozdania, w roku 2013 z budżetu Miasta dokonywane były wydatki dotyczące zwrotu dotacji (działy: 600, 852, 854 i 900). Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający przypomina, że dokonanie zwrotu dotacji, które wykorzystane zostały niezgodnie z przeznaczeniem skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. z 2013r., poz. 168)*). W związku z tym, należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 tej ustawy.

Zadłużenie Miasta Konstantynowa Łódzkiego 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 i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wyniosło 22.665.104,31 zł i stanowiło 44,5% 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. Na koniec 2013 roku w jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne na kwotę 19.890 zł: w dziale 801 - oświata i wychowanie rozdziale 80101 - szkoły podstawowe §4440 - odpisy na ZFŚS kwota 19.001 zł oraz w dziale 801, rozdziale 80103 - oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, §4440 kwota 889 zł. Skład Orzekający przypomina przy powyższym, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (*patrz ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*). Skład Orzekający odnotowuje, że kwota zobowiązań wymagalnych na koniec 2013 roku była niższa niż w analogicznym okresie sprawozdawczym dla roku 2012 (zobowiązania wymagalne wynosiły wówczas 150.399,62 zł). W odniesieniu natomiast do wielkości długu Miasta, wynikającego z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych, wskazać należy przyrost zobowiązań na koniec 2013 roku o kwotę 2.149.983,57 zł w stosunku do stanu na koniec 2012 roku.

Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie budżetu 2013 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Konstantynowa

łódzkiego. Począwszy bowiem od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależy 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. regulę 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 Miasta Konstantynowa łódzkiego wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2013 roku na poziomie 0,0281 (2,81%), wykonany został na poziomie wyższym, tj. 0,0469 (4,69%). Wykonanie wskaźnika jednorocznego dla roku 2013 na poziomie wyższym od prognozowanego, wpłynęło na wzrost maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu Miasta spłatą długu w latach 2015-2016. Skład wskazuje przy tym, że na koniec 2013 roku Miasto, po raz pierwszy od roku 2011, zrealizowało wskaźnik roczny na poziomie wyższym niż wynikający z planu budżetu ustalonego na koniec trzeciego kwartału. Niemniej, mając na uwadze niepełne wykonanie w roku 2013 największej inwestycji, pn.: Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstantynowa łódzkiego - drogi, realizowanej z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, oraz decyzję organów Miasta o przesunięciu jej realizacji do końca 2014 roku, Skład Orzekający zwraca uwagę, że dla spełnienia w następnych latach reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych konieczne jest osiągnięcie wskaźników jednorocznych na poziomie zakładanym w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, których wielkość wynika przede wszystkim z prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów. Niezbędne jest również prawidłowe wykonanie i zakończenie realizacji przedsięwzięć współfinansowanych z udziałem środków z UE (w tym w szczególności ww. inwestycji).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Konstantynowa 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 Miasta 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.