

Uchwała Nr I/46/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 kwietnia 2015 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta Konstantynowa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2014 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 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2014 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 uwagami** sprawozdanie Burmistrza Miasta Konstantynowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2014 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 2013 r., poz. 885 ze zm.) Burmistrz Miasta Konstantynowa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2014 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Konstantynowa Łódzkiego za 2014 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2014 rok,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2014 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 rozporządzeń Ministra Finansów i zgodne są 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 47.294.797,13 zł - co stanowi 101,9% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 53.940.364,55 zł, czyli na poziomie 92,7% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem w wysokości 6.645.567,42 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 45.318.747,71 zł, a wydatki bieżące w wysokości 42.333.336,94 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 1.976.049,42 zł, tj. 99,6% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku na planowaną wielkość 1.890.200 zł wykonano na kwotę 1.855.388,29 zł - czyli na poziomie 98,2% założonego planu budżetu. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 11.607.027,61 zł - na poziomie 83,2% planu.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok wynika, że dwa przedsięwzięcia realizowane od roku 2007 z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, tj. Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstantynowa Łódzkiego - drogi oraz Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstantynowa Łódzkiego - gospodarka wodno-ściekowa - na wykonanie których angażowane były znaczne środki finansowe - w roku 2014 zostały zrealizowane na poziomie: (odpowiednio) 79,93% i 80,88% założonego planu. Z budżetu oraz z wieloletniej prognozy finansowej Miasta przyjętych na 2015 rok - obowiązujących na dzień wydania niniejszej opinii - wynika, że w roku 2015 na wskazane przedsięwzięcia zaplanowano do realizacji wydatki w wysokości: (odpowiednio) 156.000 zł oraz 142.450 zł.

Jak wynika z przedłożonego sprawozdania, w roku 2014 z budżetu Miasta Konstantynowa Łódzkiego dokonywane były wydatki dotyczące zwrotu dotacji (dział 600 i 852), w tym majątkowych na kwotę 651.432,59 zł (dział 600). 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 według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kw. 2014r*) w wierszu E2.2: *długoterminowe kredyty i pożyczki* wyniosło 27.499.619,18 zł - kształtując się na **wysokim poziomie, tj. 58,1% wykonanych dochodów budżetu 2014 roku**. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że w porównaniu ze stanem zobowiązań dłużnych wykazanym w ww. pozycji sprawozdania za 2013 rok, na koniec 2014 roku nastąpił wzrost długu Miasta o kwotę 4.854.404,87 zł.

Skład Orzekający przypomina, że począwszy 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 wynika, że wskaźnik jednoroczny Miasta zakładany na koniec trzeciego kwartału 2014 roku na poziomie 3,93%, wykonany został na poziomie wyższym tj.10,24%.

Wykonanie wskaźnika jednorocznego za 2014 rok na poziomie wyższym od prognozowanego, wpłynęło wprawdzie na wzrost maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu Miasta spłatą długu w latach 2015-2017, jednakże mając na względzie wielkość i poziom długu Miasta na koniec 2014 roku, jak również założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej od roku 2015, a dotyczące spłaty długu, która faktycznie została odłożona na rok 2017 i lata następne (od 2017r. znacząco wzrasta prognozowana wysokość rozchodów budżetu) **Skład Orzekający zwraca uwagę, że dla spełnienia przez Miasto 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, założonych na wysokim poziomie począwszy od 2016 roku.**

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta 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 2014.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Miasta. 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.