

Uchwała Nr I/54/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 kwietnia 2016 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta Konstantynowa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2015 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 Miasta Konstantynowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2015 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 Miasta Konstantynowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2015 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 ze zm.) Burmistrz Miasta Konstantynowa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Konstantynowa Łódzkiego za 2015 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta za 2015 rok,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 ze zm.) 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), z uwzględnieniem korekt.

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2015 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 w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje jednakże, że na s. 49 sprawozdania opisowego podano, że na zadanie ujęte w wydatkach majątkowych pn. „Oświetlenie ulic: Kosynierów, Legionów i Ułanów w Konstancynie Łódzkiej” została zaplanowana kwota 61.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z uchwały budżetowej Miasta na 2015 rok po zmianach, jak również z tabeli nr 10 (wydatki majątkowe) do sprawozdania opisowego, wynika że na wskazane zadanie zaplanowano 60.000 zł, natomiast kwota 61.000 zł dotyczyła planu w rozdziale 90015 i przypadała na dwa zadania, tj. podane wyżej zadanie inwestycyjne (plan 60.000 zł) oraz zadanie pn. „Energooszczędne oświetlenie uliczne WPF” (plan: 1.000 zł), które nie zostało zrealizowane (wykonanie: 0 zł).

Prognozowane dochody Miasta Konstancyna Łódzkiego zostały wykonane w kwocie 49.805.676,68 zł - co stanowi 98,4 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 49.885.626,29 zł, czyli na poziomie 95,2 % ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowany deficytem, tj. kwotą: - 79.949,61 zł przy planie: - 1.780.366 zł.

Dochody bieżące budżetu 2015 roku wykonano w wysokości 48.509.037,70 zł (100% planu), a wydatki bieżące w wysokości 46.400.120,49 zł (95,7% planu) - co oznacza, że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zrealizowana na koniec roku 2015 nadwyżka operacyjna wyniosła 2.108.917,21 zł, przy planowanej na 24.691,11 zł.

Dochody majątkowe wykonano w kwocie 1.296.638,98 zł, tj. 61,5% planu. Na wskazany poziom realizacji dochodów majątkowych wpływ miało przede wszystkim wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku poniżej planu założonego w budżecie przez Radę Miejską. Na planowaną wielkość 1.970.000 zł wykonano 1.188.115,81 zł (60,3% planu).

Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że w porównaniu z okresem 2013-2014, w roku 2015 Miasto zrealizowało dochody ze sprzedaży mienia na niższym poziomie - w 2013r. wykonano je na kwotę 1.594.227,69 zł, a w 2014r. na 1.855.388,29 zł. Skład Orzekający przypomina, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wpływa na wielkość tzw. maksymalnego wskaźnika spłaty długu danej jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do obowiązujących od 2014 roku zasad spłaty długu zawartych w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki majątkowe w 2015 roku zrealizowano w wysokości 3.485.505,80 zł (tj. 89,1% planu). Skład Orzekający zwraca uwagę, że we wskazanej kwocie znaczący udział miały wydatki ujęte w § 6660 (zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych), które wykonano w wysokości 1.910.829,09 zł. Najwyższe wydatki z ww. tytułu dotyczyły przedsięwzięcia realizowanego przez Miasto od roku 2007 z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, pn. „Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstancyna Łódzkiego - drogi” - kwota 1.413.185,90 zł. 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 ww. ustawy.

Według sprawozdania Rb - Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) zadłużenie Miasta Konstancyna Łódzkiego wykazane w

wierszu E2.2 (długoterminowe kredyty i pożyczki) wyniosło 25.791.990,38 zł. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2014 dług zmniejszył się o 1.707.628,80 zł. Niemniej zdaniem Składu Orzekającego dług Miasta nadal kształtuje się na wysokim poziomie, bowiem stanowi 51,8 % wykonanych dochodów 2015 roku. Ze wskazanego wyżej sprawozdania wynika, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu danej jednostki samorządu terytorialnego 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 (maksymalnego) wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych przez Burmistrza Miasta sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Miasta Konstantynowa Łódzkiego zakładany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 3,52%, wykonany został na poziomie wyższym tj.6,62%. Wpływ na wielkość wskaźnika jednorocznego miało przede wszystkim wykonanie nadwyżki operacyjnej na poziomie wyższym niż planowana wielkość.

Wykonanie wskaźnika jednorocznego za 2015 rok na poziomie wyższym od prognozowanego wpłynęło na wzrost maksymalnego, dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu Miasta spłatą długu w latach 2016-2018. Mając jednakże na uwadze wielkość i poziom długu Miasta wykazanego na koniec 2015 roku oraz założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na lata 2016-2029, w tym dotyczące spłaty długu, która de facto 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, jak również z przyjętych złożań w zakresie realizacji dochodów z tytułu sprzedaży majątku (w szczególności w okresie 2016-2018, w których prognozuje się następujące dochody ze sprzedaży, odpowiednio: 2.831.300 zł, 2.350.000 zł i 1.500.000 zł). Biorąc natomiast pod uwagę niższe niż zakładane wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2015 roku, w ocenie Składu Orzekającego wielkość dochodów z tego tytułu należy szacować w sposób ostrożny, z uwzględnieniem aktualnej sytuacji na lokalnym rynku nieruchomości.

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 2015.

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.

