

8

Uchwała nr I /144/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2018r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016r., poz.561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną z upoważnienia Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną z upoważnienia Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za I półrocze 2018r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018r., poz.109 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 2014r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. z 2017 roku Dz.U. poz. 2077 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 65.955.050,53 zł, tj. na poziomie 47% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 54,4%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 9,5%*). W pierwszym półroczu wpływy z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 561.059,75 zł, tj. na poziomie 28,1% planu. Skład Orzekający zauważa, że w ramach zaplanowanych dochodów majątkowych w kwocie 23.072.687,18 zł, przewidziano środki z budżetu UE w wysokości 20.001.117,18 zł, które na koniec I półrocza wykonano w wysokości 1.544.815,05 zł tj. na poziomie 7,7% planu. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 40,7% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 52,8% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 12,4% planu*). Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina, nie zaciągała zaplanowanych w budżecie w wysokości 15.000.000 zł pożyczek i kredytów. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 39,6% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Aleksandrów Łódzki wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, wyniosło 29.020.000 zł, co stanowi 20,7 % planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 5.385.019 zł.

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 odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W prognozie Gminy Aleksandrów Łódzki, obowiązującej na koniec I półrocza przyjęto założenie, że 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych (*np. kredytów*). Natomiast począwszy od 2019 roku zaplanowano, że dług spłacany zostanie środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Jak wynika z prognozy w latach 2018-2024 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako dodatnia różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi*).

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, obowiązującej na koniec I półrocza wynika, że w latach 2018 – 2024 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że począwszy od 2019 roku wskaźnik jednoroczny założony w prognozie Gminy - *stanowiący podstawę ustalania dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu zgodnie z regułą art. 243*

ustawy o finansach publicznych (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej) – w sposób istotny wzrasta (w porównaniu do wykonania tego wskaźnika w latach 2016 – 2017 oraz planowanego na rok 2018), na co wpływa przede wszystkim wysokość prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetu. Wykonanie zakładanego poziomu nadwyżek operacyjnych jest istotne nie tylko z punktu widzenia spełnienia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale determinuje także, możliwość spłaty długu oraz finansowanie założonych w prognozie wydatków majątkowych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Aleksandrów Łódzki i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

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 2018 roku.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Kaźmierczak