



Uchwała nr I /107/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 października 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2020r.

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. 2019r., poz.2137)

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 informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2020r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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 (t.j. Dz.U. 2020r., poz.1564) 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 2019 poz. 869 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 86.135.147,29 zł, tj. na poziomie 50,9% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 54,5%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 18,4% w tym dochody ze sprzedaży majątku w 15,4%*). W ramach zaplanowanych dochodów majątkowych w kwocie 17.003.700 zł, przewidziano środki z budżetu UE w wysokości 14.403.700 zł, które na koniec I półrocza wykonane zostały w wysokości 2.658.909,94 zł, tj. na poziomie 18,5% planu.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 82.470.879,27 zł, tj. na poziomie 45,1% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,7 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 25,2% planu*). W ramach wydatków majątkowych, zaplanowano zadania współfinansowane środkami z budżetu UE, które wykonano w kwocie 3.646.443,32 tj. w 35,3% planu. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w II półroczu konieczne będzie bieżące monitorowanie realizacji inwestycji zaplanowanych w budżecie na 2020 rok, w celu wykonania przyjętych założeń.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 17,5% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy 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 41.770.000 zł, co stanowi 24,7% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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 obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Gminy Aleksandrów Łódzki przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast począwszy od 2021 roku przyjęto założenia, 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. Przy powyższym Skład ponownie wskazuje na znaczący wzrost nadwyżek operacyjnych począwszy od 2021 roku, bacząc na wykonane nadwyżki operacyjne w latach 2018 - 2019 i planowany w 2020 roku deficyt operacyjny.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Aleksandrów Łódzki, wynika nadto, że w latach 2020 - 2027 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Mając powyższe na względzie w ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2020 roku i analizy wpływu tego wykonania na

założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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 2020 roku.

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