

Uchwała Nr I/ 84 /2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2012 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 (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu** sprawozdanie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2012 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2012 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za 2012 rok,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103 z późniejszymi zmianami) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247) wraz z korektą.

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2012 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Prognozowane dochody Gminy zostały wykonane w kwocie 73.068.597,48 zł - co stanowi 70,76 % planu ustalonego przez Radę (w roku 2011 wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 87,28% planu), wydatki zaś zrealizowano w kwocie 78.121.249,58 zł, czyli na poziomie 71,97% ustalonego planu (w roku 2011 wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 82,44% planu).

Dochody bieżące wykonano w wysokości 61.758.369,54 zł (102,02 % planu) , a wydatki bieżące w kwocie 61.936.078,84 zł (97,69% planu) - co oznacza, że wykonano deficyt operacyjny w wysokości 177.709,3 zł, który został sfinansowany wolnymi środkami , tym samym zachowana została reguła zawarta w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.). Przy powyższym Skład Orzekający przypomina ,że planowanie i wykonanie deficytu operacyjnego wpływa niekorzystnie na poziom wskaźnika ustalanego zgodnie z regułą wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych .

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 11.310.227,94 tj . zaledwie w 26,47 % planu rocznego, zaś wydatki majątkowe w wysokości 16.185.170,74 zł, tj. 35,85 % planu. Skład Orzekający wskazuje ,że planowane dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane poniżej założonych wielkości , bowiem na poziomie 45,9 % planu.

Zatem zarówno planowane dochody jak i wydatki majątkowe wykonane zostały w wielkościach znacznie odbiegających od założonych w budżecie 2012 roku. Z analizy danych zawartych w informacji opisowej wynika, że na poziom wykonania tych wielkości w odniesieniu do założeń przyjętych w budżecie wpłynął przede wszystkim stopień realizacji projektów z udziałem środków z budżetu UE takich jak np. „Kompleksowe rozwiązywanie gospodarki ściekowej” (podobnie jak w roku 2011).

Z danych zawartych w sprawozdaniach wynika, że w 2012 roku dokonywane były zwroty dotacji, zarówno w grupie wydatków bieżących jak i inwestycyjnych. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia czynności w celu ustalenia, czy wystąpiły przypadki zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, co skutkować może naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 14, poz.114 z późniejszymi zmianami)). W związku z tym należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający przypomina o obowiązku wynikającym z art. 93 tej ustawy.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań na koniec IV kwartału 2012 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i wyemitowanych obligacji wynosi 37.350.000 zł, osiągnęło wysoki poziom tj. 51,12% wykonanych dochodów przy ustawowej granicy zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego wynoszącej 60 % (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.).

Skład Orzekający odnotowuje, że wykonanie budżetu 2012 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy. Jak wynika z danych będących w posiadaniu Izby wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009

roku o finansach publicznych, dla roku 2014 przyjmuje wysokość niższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany na koniec III kwartału dla roku 2012 na poziomie 0,0517 (5,17%%) wykonany został na poziomie 0,0415 (4,15%).

Na marginesie niniejszej opinii Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie budżetu danego roku, zarówno w zakresie osiągniętej nadwyżki operacyjnej, jak i dochodów ze sprzedaży majątku odniesionych do dochodów budżetu, stanowi podstawowy element reguły wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w oparciu o którą wyliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego spłatą długu począwszy od 2014 roku – Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bieżącego monitorowania wielkości wynikającej z wieloletniej prognozy finansowej Gminy w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Aleksandrowa 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 2012.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy 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 na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Burmistrzowi Aleksandrowa Łódzkiego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.