

Uchwała Nr I/88/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 kwietnia 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Parzęczew z wykonania budżetu
za 2011 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 Wójta Gminy Parzęczew z wykonania budżetu za 2011 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 uwagami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie Wójta Gminy Parzęczew z wykonania budżetu za 2011 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) Wójt Gminy Parzęczew przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2011 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Parzęczew za 2011 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 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).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2011 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 16.643.767,18 zł - co stanowi 96,43% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 19.054.415,06 zł, czyli na poziomie 97,76% ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 97,24%, a wydatki majątkowe w 98,83%. Budżet zamknął się wyższym niż planowano deficytem (plan 2.230.647,70 zł) w wysokości 2.410.647,88 zł, który - jak wynika z części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu - sfinansowany został zaciągniętymi przychodami z kredytu komercyjnego i pożyczek na wyprzedzające finansowanie inwestycji dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rolnego w ramach PROW.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 13.945.121,77 zł a wydatki bieżące w kwocie 12.808.582,46 - co oznacza, że zachowana została reguła zawarta w art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 2.698.645,41 zł (83,09%), zaś wydatki majątkowe na poziomie 6.245.832,60 zł (98,83%). Zaplanowane wpływy ze sprzedaży składników majątkowych na poziomie 306.087 zł wykonano w wysokości 122.879,93 zł tj. zaledwie w 40,15% planu.

Zadłużenie Gminy Parzęczew wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 10.060.716,03 zł (przy planowanym 9.755.713 zł), co stanowi **60,45%** wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu wyłączeń z art.170 ust.3 ustawy o finansach publicznych **46,18%** wykonanych dochodów – zatem mieści się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (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 zauważa, że wykonany na koniec 2011 roku poziom długu jest bardzo wysoki i w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego wzrósł o 2.482.209,83 zł.

Skład Orzekający odnotowuje, że wykonanie budżetu 2011 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 wyższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany dla roku 2011 na poziomie 0,0716 (7,16%) wykonany został na poziomie 0,0757 (7,57%). Mając jednak na względzie, iż w roku 2014 faktyczne obciążenie budżetu spłatą długu, oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego (9,75%<9,88%), Skład Orzekający przypomina, że istotny wpływ na zachowanie reguły z art.243 ustawy o finansach publicznych będzie miało wykonanie budżetu 2012 roku w zakresie planowanej do osiągnięcia nadwyżki operacyjnej zaplanowanej na poziomie 798.103,99 zł (rozumianej jako różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży składników majątkowych zaplanowanych w wysokości 400.000 zł - tj. na dość wysokim poziomie, bacząc na faktyczne wykonanie tych dochodów w 2011 roku.

Skład Orzekający wskazuje na błędnie podsumowaną w części opisowej sprawozdania kwotę planowanych w dziele 852 dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (§2010), (kwota wynikająca z podsumowania w części opisowej, jak i tabelarycznej sprawozdania to kwota 1.157.620 zł a nie 1.155.420 zł).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy w Parzęczewie 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 2011.

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 Wójtowi Gminy w Parzęczewie odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.