

**Uchwała nr I /142/14**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 30 września 2014 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Parzęczew za I półrocze 2014 r.**

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. 2012r., poz. 1113)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Parzęczew za I półrocze 2014 roku z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r.,
- uchwałę Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 r., poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247, Dz.U. z 2013 r., poz. 1344),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach

statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Wyjątek stanowią kwoty planowanych do spłaty pożyczek i kredytów wykazane w załączniku nr 4 do informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze (łącna kwota spłat jest prawidłowo wykazana). Z informacji wynika bowiem, że planowana spłata pożyczek to kwota 153.790,91 zł a kredytów 307.321 zł, podczas gdy z budżetu wynikają kwoty odpowiednio 157.095 zł i 304.016,91 zł.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr IX/70/11 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 26 maja 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 54,9 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 56,3%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 18%*). Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie planu dochodów ze sprzedaży majątku, bowiem osiągnięte w pierwszym półroczu wpływy z tego tytułu osiągnęły poziom 0,2% planu rocznego.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 47,6% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 52,1% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 8,1% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, z których wynika, że większość inwestycji planowana jest do zakończenia w drugim półroczu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie planowała pożyczek i kredytów, a spłaty rat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów dokonano w wysokości 230.555,22 zł. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano kwotę długu w wysokości 7.828.832,41 zł w tym kwotę 0,82 zł zobowiązań wymagalnych.

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 została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Skład Orzekający wskazuje jednak na rozbieżności w łącznej kwocie planowanych przedsięwzięć majątkowych oraz planowanej kwocie przedsięwzięć ogółem pomiędzy zapisami wieloletniej prognozy finansowej (według stanu na koniec czerwca) a zapisami tabeli dotyczącej realizacji finansowej przedsięwzięć. Kwota planowanych przedsięwzięć majątkowych wynikająca z wieloletniej prognozy finansowej to 799.073,68 zł podczas gdy w informacji z realizacji finansowej przedsięwzięć wskazano kwotę 799.065,66 zł. Natomiast kwota planowanych przedsięwzięć ogółem wynikająca z wieloletniej prognozy finansowej to 1.399.160,02 zł podczas gdy w informacji z realizacji finansowej przedsięwzięć wskazano kwotę 1.399.152 zł.

Z wielkości ustalonych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w latach 2014 - 2020 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Z założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym z prognozy kwoty długu wynika również, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2014-2020 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przy czym Skład Orzekający ponownie wskazuje, że począwszy od 2016 roku założony został wysoki poziom spłaty długu, co oznacza, że zachowanie reguły wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało uzyskania wysokiego poziomu wskaźników jednorocznych przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Nadto, mając na uwadze niskie wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego dochodów z tytułu sprzedaży majątku, która to wielkość, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wpływa na kształtowanie się wysokości maksymalnego wskaźnika spłaty długu danej jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie planowanych do realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy, w szczególności kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Parzęczew 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 2014 roku.

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