

Uchwała nr I /163/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 października 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Parzęczew za I półrocze 2015 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 ze zm.)

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 2015 roku, **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r.,
- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 roku 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 (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze Skład Orzekający stwierdził liczne rozbieżności w niej zawarte. Przy powyższym Skład wskazuje między innymi na:

- dotację w wysokości 8.000 zł, opisaną na stronie 6 informacji w dziale 754, która nie została zaplanowana w budżecie roku 2015,

- wskazaną na stronie 10 informacji opisowej dotację z Powiatu Zgierskiego w kwocie 816.504 zł, przeznaczoną na realizację zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 120280E przez miejscowość Konstantki oraz drogi powiatowej nr 5140E relacji Florianki – Adamówek-Ozorków w Gminie Parzęczew”, ujętą w dziale 710, podczas gdy w części tabelarycznej dotyczącej realizacji dochodów dotacja w tej samej wysokości ujęta została w dziale 600, rozdziale 60016. Analogiczna rozbieżność w klasyfikacji budżetowej dotycząca ww. zadania inwestycyjnego wystąpiła w części wydatkowej informacji z wykonania budżetu za I półrocze (na stronie 18 zadanie to opisane zostało w dziale 710, podczas gdy w załączniku nr 2 oraz w załączniku inwestycyjnym zadanie ujęte zostało w dziale 600).

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 50,3% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,5%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 17,9%, w tym dochody ze sprzedaży majątku w 79,6%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 48,1% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 52,7% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 27,8% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, z których wynika, że większość zadań inwestycyjnych planowana jest do realizacji w drugim półroczu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu przychodów zwrotnych, które zaplanowane zostały w przychodach budżetu 2015 roku w wysokości 523.761,88 zł, jak również, że dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 276.500 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 7.223.459,73 zł, w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 1.683,36 zł. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu dotyczą zobowiązań Zakładu Gospodarki Komunalnej. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina, że niewykonanie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku poz. 168)*).

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. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że w odniesieniu do przedsięwzięć pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej 120251E Opole, Sulimy” oraz „Kompleksowy system gospodarki odpadami komunalnymi i niebezpiecznymi dla obszaru podregionu Północnego Województwa Łódzkiego wraz z budową zakładu zagospodarowania odpadów” (strona 6), podano niewłaściwy okres ich realizacji.

Z wielkości ustalonych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2020 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla jednak, że **począwszy od 2016 roku założono bardzo wysoki poziom spłaty długu, który w sposób znaczący obciąży budżety lat przyszłych** (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń: w 2016 roku 5,92%, w 2017 roku 9,27%, w

2018 roku 8,25%, w 2019 roku 8,29%, i w 2020 roku 11,08%). Nadto, Skład zauważa, że w 2016 roku reguła określona w art.243 ustawy o finansach publicznych spełniona zostanie, ale po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynikających z art.243 ust.3 wskazanej ustawy.

W latach 2015-2020 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. **Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na bardzo wysoki poziom zaplanowanych od 2016 roku nadwyżek operacyjnych, które będą źródłem zarówno finansowania planowanych wydatków majątkowych, jak również źródłem spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.** Skład Orzekający zauważa, że z założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej w I półroczu wynika, iż osiągnięcie planowanego poziomu nadwyżek operacyjnych będzie efektem ograniczania wydatków bieżących (lata 2016 – 2017) jak również zwiększenia począwszy od 2017 poziomu dochodów bieżących (poprzez przyjęcie wskaźnika wzrostu podatków i opłat o 3% rocznie, w związku z planowaną budową w Leźnicy Wielkiej najnowocześniejszego w Polsce Kompleksu Wojskowego oraz usytuowaniem na terenie Gminy Parzęczew 4 sztuk wiatraków prądotwórczych).

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty planowanych do zaciągnięcia w roku bieżącym zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek i kredytów - które wpływają na wysokość długu - wymagać będzie pełnej realizacji dochodów (zarówno bieżących jak i majątkowych), planowanych przez Gminę w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający podkreśla, 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 z kształtowaniem się nadwyżek operacyjnych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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 2015 roku.

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