

Uchwała Nr I/53/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 kwietnia 2016 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Pabianice z wykonania budżetu
za 2015 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 (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Pabianice z wykonania budżetu za 2015 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Beata Kaczmarek | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Pabianice z wykonania budżetu za 2015 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz.885 ze zm.) Wójt Gminy Pabianice przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pabianice za 2015 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Pabianice w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku poz.119 ze zm.) 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).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pabianice za 2015 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady – ze sprawozdań statystycznych. W tym zakresie Skład

Orzekający wskazuje jednakże, że na s. 23 sprawozdania opisowego podano kwotę 49.999,99 zł z tytułu realizacji zadania Budowa zadaszenia tarasu przy budynku świetlicy wiejskiej w Bychlewie, podczas gdy z tabeli nr 8 wynika kwota 44.999,99 zł.

Prognozowane dochody Gminy Pabianice zostały wykonane w kwocie 33.104.899,57 zł - co stanowi 101,7 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 30.375.485,01 zł, czyli na poziomie 89,4 % ustalonego planu. Przy planowanym deficycie budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 2.729.414,56 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 29.722.117,88 zł, a wydatki bieżące w wysokości 25.071.307,97 zł. Oznacza to, że w wykonaniu budżetu zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zrealizowana na koniec roku 2015 nadwyżka operacyjna wyniosła 4.650.809,91 zł.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 3.382.781,69 zł, tj. 100,4 % planu (w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano na kwotę 33.994 zł, przy planie założonym na 18.900 zł). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5.304.177,04 zł (tj. 74,3% planu). W sprawozdaniu opisowym (s.25) omówiono przyczyny niższej realizacji wydatków inwestycyjnych, niż plan założony w budżecie 2015 roku.

W roku 2015 Gmina Pabianice zaciągnęła przychody zwrotne na kwotę 848.640, realizując plan w 100%. Rozchody budżetu, dotyczące spłat zaciągniętych w poprzednich latach kredytów i pożyczek, wykonano na poziomie 54,5% planu, na założoną kwotę 600.000 zł spłacono 327.086,60 zł. Jak wynika ze sprawozdania opisowego (s.25) wpływ na powyższe miała decyzja Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi o warunkowym umorzeniu pożyczki na kwotę 272.913,40 zł.

Zadłużenie Gminy Pabianice wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wyniosło 2.491.290 zł, co stanowi 7,5 % wykonanych dochodów. Na koniec 2015 roku w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regułę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 8,75 %, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 14,15 %.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Pabianice 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 2015.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Pabianice. Ocena w tym zakresie - stosownie do obowiązujących przepisów - należy do właściwości Rady.

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