

Uchwała nr I /159/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 października 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Parzęczew za I półrocze 2016 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. 2016r., poz.561)

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 2016 roku, z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Parzęczew za I półrocze 2016r.,
- uchwałę Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (j.t. Dz.U. 2016r., poz.1015) 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 2014r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm).

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

- wskazaną na stronie 2 informacji opisowej, kwotę zobowiązań według stanu na koniec I półrocza 2016 roku (6.831.673,81 zł), która jest niższa niż suma wyszczególnionych pod nią tytułów dłużnych (łącznie kwota to 6.832.186,67 zł),

- skutki udzielonych ulg i zwolnień na stronie 3 informacji opisowej, które wykazano w kwocie 93.373 zł podczas gdy w sprawozdaniu Rb-27S wykazano kwotę tych skutków w wysokości 92.372 zł,

- określoną na stronie 10 informacji, kwotę planowanych wydatków na zadanie „Przebudowa drogi gminnej nr 120274E- Florentynów, Gmina Parzęczew” (605.717,44 zł), która nie odpowiada kwocie zaplanowanej w budżecie roku 2016 na to zadanie (30.750 zł),

- opisany na stronie 14 informacji plan wydatków na oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych (187.247 zł), który jak wskazano, został wykonany w kwocie 64.236,97 zł, „w tym z dotacji wojewody z przeznaczeniem na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego – 59.189,47 zł”. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że po stronie dochodów budżetu nie ujęto rozdziału 80103 przeznaczonego na dochody planowane dla oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych,

- zadanie inwestycyjne opisane na stronie 17, 46 i 61 informacji pn. „Modernizacja i rozbudowa oświetlenia publicznego jako element przebudowy układu drogowego w Gminie Parzęczew – ŁOM”, którego nazwa w I półroczu została zmieniona i brzmi „Modernizacja i rozbudowa oświetlenia publicznego na terenie gminy Parzęczew – ŁOM”,

- rozbieżności w kwotach wykonanych w I półroczu wydatków na dotacje podmiotowe dla Forum Inicjatyw Twórczych w Parzęczewie (168.731 zł) oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Parzęczewie (126.275 zł), które wystąpiły pomiędzy załącznikiem nr 10 dotyczącym realizacji dotacji podmiotowych a informacjami o przebiegu wykonania planów finansowych, złożonymi przez ww. instytucje kultury.

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 z dnia 26 maja 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 47% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 51,9 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 6,2%, w tym dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 101.695 zł wykonane zostały w wysokości 64.413,14 zł tj. w 63,3% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 40,3 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,3 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5,2% 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 Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągała pożyczek i kredytów, które zaplanowane zostały w przychodach budżetu 2016 roku w wysokości 1.750.000 zł, oraz że dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 609.967 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 6.831.673,81 zł (poz.E2.2. długoterminowe kredyty i pożyczki). Dług ten stanowi 31,79% planowanych dochodów Gminy. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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.

Z wielkości ustalonych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2016-2023 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że w roku 2017 relacja ta oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (7,85% <8,58%).

Nadto Skład Orzekający ponownie podkreśla, że w latach 2017 – 2020 założono wysoki poziom spłaty długu, który w sposób znaczący obciąży budżety lat przyszłych (po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych: w 2017 roku 7,85%, w 2018 roku 7,38%, w 2019 roku 8,12%, w 2020 10,57%).

W latach 2016-2023 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 2017 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 2017 roku nadwyżek operacyjnych.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty planowanych do zaciągnięcia w roku bieżącym zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek i kredytów - które wpływają na wysokość długu - wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych przez Gminę w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Skład podkreśla, że osiągnięcie zaplanowanego poziomu nadwyżek operacyjnych jest niezbędne z uwagi na spełnienie reguły z art.243 ustawy o finansach publicznych, jak również dla realizacji wydatków majątkowych oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto 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 nadwyżki operacyjnej.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta 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 2016 roku.

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