

Uchwała Nr I/54/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 maja 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Pabianice z wykonania budżetu
za 2016 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 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Pabianice z wykonania budżetu za 2016 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie Wójta Gminy Pabianice z wykonania budżetu za 2016 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 2016r., poz.1870 z późn. zm.) Wójt Gminy Pabianice przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok.

Skład Orzel

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Pabianice za 2016 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Pabianice w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (j.t.Dz.U. z 2016 roku poz.1015 z późn. 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).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Pabianice za 2016 rok, Izbie przedłożono 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.

Przy powyższym Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że na s.13 sprawozdania opisowego podano, że w rozdz. 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, kwota 193.592,60 zł dotyczyła realizacji zadań zleconych, podczas gdy ze sprawozdania Rb -27S (*sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego budżetowych za okres od początku do dnia 31.12.2016r.*) wynika, że w ww. rozdziale Gmina otrzymała dotację na zadania własne (§2030). Skład Orzekający zwraca także uwagę, że na s. 23 sprawozdania opisowego wskazano, że środki na realizację zadania polegającego na opracowaniu projektu budowy domku drewnianego z przeznaczeniem na świetlicę wiejską, w kwocie 11.253,00 zł, zostały poniesione w ramach przedsięwzięć realizowanych z funduszu sołectwa Porszewice. Skład wskazuje, że z budżetu Gminy, jak i ze sprawozdania opisowego (tabela nr 12 - Nakłady na inwestycje w 2016r., tabela nr 8 Wydatki w ramach funduszu sołectwa za 2016r.) wynika, że wydatek na kwotę 11.253,00 zł dotyczył zadania: Zakup domku drewnianego z przeznaczeniem na świetlicę wiejską i ustawienie go na działce gminnej nr 111/20 i 111/22 w miejscowości Porszewice – i był planowany oraz został poniesiony ze środków budżetu Gminy, a nie w ramach przedsięwzięć funduszu sołectwa. Skład Orzekający wskazuje także, że w informacji dotyczącej zaawansowania programów wieloletnich, w zakresie programu: Konserwacja instalacji punktów oświetlenia dróg publicznych podano, że planowana kwota wydatków na 2016 rok wyniosła 160.000 zł, podczas gdy z wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że była to kwota 162.300 zł. Nadto, Skład wskazuje, że w tabeli nr 12 do sprawozdania opisowego w rozdz.60016 – Drogi publiczne gminne, dla zadania nr 15, w kolumnie nr 3 (Łącznie wykonanie) podano wykonanie 0,00 zł, podczas gdy wyniosło ono 196,80 zł.

Prognozowane dochody Gminy Pabianice zostały wykonane w kwocie 36.433.271,08 zł - co stanowi 99,9% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 35.867.140,66 zł, czyli na poziomie 91,2% ustalonego planu. Przy planowanym deficycie w wysokości 2.857.932,73 zł budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 566.130,42 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 34.256.147,50 zł, a wydatki bieżące w wysokości 29.904.164,13 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe wykonano na kwotę 2.177.123,58 zł (tj. 97,4% planu), w tym wpływy z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano na kwotę 149.247,50 zł przy planowanej wielkości 200.000,00 zł, realizując plan w 74,6%.

Wydatki majątkowe wykonano na kwotę 5.962.976,53 zł (w tym wydatki niewygasające 356.354,00 zł) realizując założony plan w 79,4%. W sprawozdaniu opisowym podano przyczyny niepełnej realizacji zadań majątkowych.

Na podstawie sprawozdania Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) ustalono, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zadłużenie Gminy Pabianice, wykazane w poz. E2.2 (długoterminowe kredyty i pożyczki) wyniosło 1.571.680,40 zł - stanowiąc 4,3% wykonanych dochodów budżetu 2016 roku.

W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2015 rok dług Gminy zmniejszył się o kwotę 919.609,60 zł. Według danych zawartych w ww. sprawozdaniu na dzień 31.12.2016 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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. regulę 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 Gminy Pabianice zakładany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 7,28%, wykonany został na poziomie wyższym tj. 12,35%.

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 2016.

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.