

Uchwała nr I /138/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 października 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Parzęczew za I półrocze 2017 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. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Parzęczew za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Parzęczew za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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. z 2016 roku Dz.U. poz. 1870 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający stwierdził rozbieżności w niej zawarte. Przy powyższym Skład wskazuje między innymi na:

- rozbieżności w kwotach wykonanych w I półroczu wydatków na dotacje celowe na dofinansowanie zadań realizowanych przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych (dział 852, rozdział 85295, dział 921, rozdział 92105, dział 926, rozdział 92605), które wystąpiły pomiędzy załącznikiem nr 11, dotyczącym realizacji dotacji celowych na zadania realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych a załącznikiem wydatkowym nr 2 do informacji opisowej,
- rozbieżności w klasyfikacji paragrafów w zakresie wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które wystąpiły pomiędzy załącznikiem nr 8 (dochody z tego tytułu zaklasyfikowano we wpływach z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw, nie wskazując numeru paragrafu) a załącznikiem nr 1 do informacji opisowej, w którym wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zaklasyfikowano w paragrafie 069 „wpływy z różnych opłat”,
- dane zawarte na stronie 5 informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Parzęczew za I półrocze 2017 roku, dotyczące zmian wprowadzonych w załączniku nr 1, które to dane nie odpowiadają wartościom dochodów i wydatków zaplanowanych na dzień 29 czerwca 2017 roku (uchwałą nr XXXIV/302/17 Rady Gminy w Parzęczewie),
- okresy realizacji przedsięwzięć ujętych na stronach 10 - 11 informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, które nie są tożsame z okresami realizacji przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały nr XXXIV/302/17 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 29 czerwca 2017 roku (przedsięwzięcia wykazane z pozycji: 1.3.1.1, 1.3.2.1, 1.3.2.2, 1.3.2.5, 1.3.2.9).

Odnosząc się do załącznika nr 7 dotyczącego realizacji planu przychodów i wydatków zakładu budżetowego za I półrocze 2017 roku, Skład Orzekający zauważa, że załącznik dotyczący planu przychodów i wydatków zakładu budżetowego stanowiący załącznik do uchwały budżetowej zaktualizowany został uchwałą nr XXXVI/315/17 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 13 września 2017 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy Parzęczew na 2017 rok.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Parzęczew na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 52,4% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 52,9%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 20%, w tym dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 77.400 zł wykonane zostały w 66,1% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 46,8% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 50,4% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 27,6% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy na koniec I półrocza 2017 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina, zaciągnęła zaplanowany w budżecie kredyt w wysokości 2.360.700 zł. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 55% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Parzęczew wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, wyniosło 9.546.595,81 zł, co stanowi 44,43% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie 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 odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W latach 2017-2024 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W prognozie Gminy przyjęto założenie, że w 2017 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych. Natomiast począwszy od 2018 roku założono, że dług spłacany będzie środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Przy powyższym Skład wskazuje, że wskaźniki jednoroczne w latach 2018 - 2020 - które będą miały istotny wpływ na wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu - ustalone zostały na bardzo wysokim poziomie, odpowiednio: 16,62%, 16,49%, 16,40%. Osiągnięcie założonego poziomu tych wskaźników, wymagało będzie przede wszystkim pełnego wykonania zaplanowanego poziomu nadwyżek operacyjnych, jak również dochodów ze sprzedaży majątku.

Skład wskazuje również, że w latach 2018 - 2020 założono najwyższy poziom spłaty długu, który w sposób znaczący obciąży budżety lat przyszłych (po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych: w 2018 - 7,34%, w 2019 - 8,15%, w 2020 - 10,60%). Mając powyższe na względzie Skład podkreśla, że dla spełnienia reguły wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie osiągnięcie wskaźników jednorocznych na poziomie nie niższym od założonych w prognozie.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2017 - 2024 Gmina wykazała wprawdzie, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże Skład zauważa, że w roku 2018 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego (po uwzględnieniu wyłączeń: 7,34% < 7,81%).

Skład Orzekający podkreśla, że w celu zapewnienia realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej Gminy w zakresie zachowania ograniczeń wynikających z art.243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie bieżące monitorowanie wykonywania budżetów. Szczególnym nadzorem, w poszczególnych latach należy objąć realizację dochodów bieżących i wydatków bieżących i tym samym kształtowanie się nadwyżek operacyjnych budżetów, które stanowiąc będą zarówno źródło spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań jak również źródło finansowania planowanych zadań majątkowych.

Skład Orzekający wskazuje również, że decyzje o zaciąganiu dalszych zobowiązań, winny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy, a podejmowanie powyższych działań przez organy Gminy jest konieczne, w celu zapewnienia możliwości uchwalania budżetów w latach następnych zgodnie z obowiązującym prawem.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy 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 2017 roku.

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

