

Uchwała Nr I/50/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 kwietnia 2018 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Parzęczew z wykonania budżetu za 2017 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 Parzęczew z wykonania budżetu za 2017 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie Wójta Gminy Parzęczew z wykonania budżetu za 2017 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 2017r., poz.2077) Wójt Gminy Parzęczew przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Parzęczew za 2017 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Parzęczew w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 (t.j. Dz.U. z 2016 roku 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 2014 r. poz. 1773).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy za 2017 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 rozbieżności, w tym między innymi:

- z części tabelarycznej sprawozdania wynika, że wpływy z podatku od nieruchomości, rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn oraz

podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych zrealizowane zostały w wysokości 1.538.861,54 zł podczas gdy na stronie 10 sprawozdania opisowego wykazano kwotę 1.536.995,54 zł,

- kwota wykonanych wydatków majątkowych dotycząca zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowościach: Piaskowice, Wytrzyszczki, Różyce Żmijowe, Bibianów, Orła, Tkaczewska Góra, Pustkowa Góra, Sokola Góra – Gmina Parzęczew”, wykazana w załączniku zadań inwestycyjnych to kwota 93.901,05 zł, podczas gdy w sprawozdaniu opisowym (strona 15) wykazana została kwota 95.401,05 zł,
- łączna kwota wydatków majątkowych - zarówno w planie jak i w wykonaniu - wykazana w dziale 700, rozdziale 70005 (§6050 i 6060) załącznika nr 3 dotyczącego realizacji zadań inwestycyjnych różni się od kwot wydatków w tym dziale i rozdziale wykazanych w załączniku wydatkowym nr 2 (w załączniku nr 2 kwota planu po zmianach to kwota 210.505 zł a wykonania 210.483,94 zł, podczas gdy w załączniku nr 3 wykazano plan po zmianach 508.999,88 zł i wykonanie 452.544,94 zł),
- w przypadku zadania majątkowego „Rewitalizacja miejscowości Parzęczew”, w załączniku nr 3 wykazano wydatki na jego realizację w §§ 6050 i 6057 podczas gdy w załączniku wydatkowym nr 2 kwoty wydatków na to zadanie wykazane zostały w §§ 6050, 6057 i 6059. Podobna sytuacja dotyczy zadania majątkowego „Modernizacja i rozbudowa oświetlenia publicznego na terenie Gminy Parzęczew – ŁOM” - w załączniku nr 3 kwotę planowanych i wykonanych wydatków wykazano tylko § 6050, podczas gdy w załączniku nr 2 wydatki na to zadanie ujęto w §§ 6050, 6057, 6059.

Prognozowane dochody Gminy Parzęczew zostały wykonane w kwocie 22.973.626,83 zł - co stanowi 96,5% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 24.117.936,11 zł, czyli na poziomie 94,5% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem w wysokości 1.144.309,28 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 21.813.714,63 zł, a wydatki bieżące w wysokości 19.700.389,62 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika, że na ich realizację poniesiono wydatki bieżące w wysokości 1.004.355,90 zł (tj. 84,88% planu).

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 1.159.912,20 zł (tj. 66,2% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 4.417.546,49 zł (tj. 90,4% planu). W ramach wydatków majątkowych na przedsięwzięcia wydatkowano 2.774.091,58 zł (tj. 94,5% planu po zmianach).

W 2017 roku Gmina zaciągnęła przychody zwrotne w wysokości 2.188.254 zł.

Zadłużenie Gminy 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 8.731.386,46 zł, co stanowi 38,01% wykonanych dochodów. Na koniec okresu sprawozdawczego 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 2017 roku na poziomie 7,55%, wykonany został na poziomie wyższym tj. 10,70%. W tym zakresie Skład Orzekający zauważa, że wprowadzenie wykonanie wskaźnika jednorocznego za 2017 rok spowodowało wzrost wskaźników maksymalnych w latach 2018 - 2020, niemniej jednak mając na względzie wysokie obciążenie budżetów spłatą długu w latach 2018 - 2023 oraz wzrost nadwyżek operacyjnych począwszy od 2019 roku - Skład zauważa, że dla spełnienia reguły wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie osiągnięcie wskaźników jednorocznych na poziomie nie niższym od założonego w prognozie.

Skład podtrzymuje wcześniej sformułowane opinie, że decyzje organów Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań w zakresie wydatków majątkowych jak i długu, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy i poprzedzane dodatkowymi analizami. Zdaniem Składu Orzekającego 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 Parzęczew 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 2017.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy. 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.