

Uchwała Nr I/75/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 maja 2018 roku

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

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie Wójta Gminy Pabianice 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 Pabianice 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:

- Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Pabianice za 2017 rok (wraz z dodatkowym wyjaśnieniem z dnia 9.05.2018r. dotyczącym powstałych zobowiązań wymagalnych) oraz uzupełnienie z dnia 9.05.2018r. dotyczące informacji o stanie mienia komunalnego,
- Uchwałę Rady Gminy Pabianice 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,
- 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) 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 2017 rok, Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego oraz uzupełnienie ww. informacji z dnia 9.05.2018r.

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. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że na s.1 sprawozdania opisowego podano, iż plan dochodów i wydatków w ciągu roku budżetowego 2017 uległ zmianie, m.in. w związku ze zwiększeniem dotacji na zadania bieżące zlecone gminom z zakresu administracji rządowej, w tym na zasiłki stałe w kwocie 8.590,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S (*sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku*) wynika, że w rozdziale 85216 - Zasiłki stałe, uzyskano dochody w § 2030, a więc z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących. Skład Orzekający zauważa również, że w tabeli umieszczonej na s.4 sprawozdania opisowego: Wykonanie dochodów wg źródeł ich pozyskania, w pozycji 9 podano kwotę planu i wykonania w wysokości 14.000,00 zł, wskazując że są to dotacje celowe otrzymane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (dotacja z samorządu województwa na zakupy inwestycyjne - § 6630). Skład wskazuje, że z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S oraz z informacji zawartej na s.5 sprawozdania opisowego wynika, że wskazany dochód został zrealizowany w § 6300, w którym ujmowane są dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że prognozowane dochody Gminy Pabianice zostały wykonane w kwocie 36.488.782,23 zł - co stanowi 99,0% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 40.782.999,97 zł, czyli na poziomie 94,3% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowany deficytem w wysokości 4.294.217,74 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 36.050.846,19 zł, a wydatki bieżące w wysokości 32.332.675,18 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 zrealizowano na kwotę 437.936,04 zł (tj. 84,6% planu), w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 317.803,00 zł wykonano w wysokości 330.672,50 zł (na poziomie 104,0%). Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 8.450.324,79 zł (tj. 91,7% planu), w tym 866.291,44 zł stanowiły wydatki niewygasające.

W 2017 roku Gmina Pabianice realizowała przedsięwzięcia o charakterze majątkowym, jak i bieżącym. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok przedstawiono informację dotyczącą wykonania poszczególnych przedsięwzięć.

W 2017 roku Gmina Pabianice nie zaciągała przychodów zwrotnych wpływających na dług jednostki. Rozchody budżetu wykonano w 100,0% - na kwotę 412.000,00 zł.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2017r.*) wyniosło 887.729,50 zł (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*), co stanowi 2,4% wykonanych w 2017 roku dochodów ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie wystąpiły zobowiązania wymagalne na kwotę 962,50 zł. Z informacji wynikających ze sprawozdania Rb-28S (*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku*) oraz z „Zestawienia zobowiązań Gminy Pabianice na dzień 31.12.2017r.” załączonego do sprawozdania opisowego wynika, że zobowiązania wymagalne powstały w dziale 400, rozdz.40002 w § 4300 na kwotę 133,84 zł oraz w

dziale 750, rozdz.75023, § 4210 kwota 828,66 zł. W dodatkowym wyjaśnieniu udzielonym Izbie, Wójt Gminy wskazał, że ww. zobowiązania zostały spłacone w dniu 3 stycznia bieżącego roku, zaś Gmina nie została obciążona koniecznością uiszczenia odsetek.

Od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależy 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 zakładany przez Gminę na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 6,23%, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 11,10%.

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 2017.

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.