

✓

**Uchwała nr I /147/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 24 października 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Parzęczew za I półrocze 2018r.**

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. Roman Drozdowski | członek        |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Parzęczew za I półrocze 2018 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Parzęczew za I półrocze 2018r. wraz z korektą informacji przedłożoną w dniu 3 października br.,
- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018r., poz.109 ze 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 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 2017 roku Dz.U. poz. 2077 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 13.123.306,97 zł, tj. na poziomie 48,8% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 54,5%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 26,7 %*). W pierwszym półroczu wpływy z tytułu sprzedaży majątku zaplanowane w kwocie 60.000 zł wykonano w wysokości 5.651 zł tj. w 9,4% planu. Przy powyższym Skład zauważa, że w ramach zaplanowanych dochodów majątkowych w kwocie 5.533.485,99 zł, przewidziano środki z budżetu UE w wysokości 4.976.315,99 zł, które wykonane zostały w wysokości 1.454.956,72 zł, tj. w 29,2% planu.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 11.704.130,49 zł na poziomie 41,3% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 51,9% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w 15,6 % planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy na koniec I półrocza 2018 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej, z której wynika, że większość inwestycji zrealizowana zostanie w II półroczu. Niemniej jednak Skład wskazuje, że wydatki majątkowe realizowane przy udziale środków z budżetu UE zaplanowane w wysokości 6.820.129,77 zł wykonane zostały w wysokości 1.075.478,18 zł, tj. na poziomie 15,8% planu

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina Parzęczew, nie zaciągała zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 47,9% 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 8.063.144,93 zł, co stanowi 30% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 500 zł, które jak to wynika z informacji opisowej powstały w związku z nieuregulowaną w terminie decyzją Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie zatwierdzającą taryfę dotyczącą zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Parzęczew i Gminy Ozorków. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina o konieczności dokonywania wydatków w terminach wynikających z art.44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 prognozie Gminy Parzęczew przyjęto założenie, że w roku 2018 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych (*np. kredytów*) oraz wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast począwszy od 2019 roku zaplanowano, że dług spłacany zostanie 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. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, obowiązującej na koniec I półrocza wynika, że w latach 2018 – 2030 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. 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 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.

Ponadto, na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć również wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę w formie dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych. Zatem, przy dokonywaniu zmian prognozy, winny zostać ocenione skutki, wynikające z planowanej formy finansowania projektu planowanego do realizacji przy udziale dotacji. W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz przede wszystkim osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, w celu zachowania reguły fiskalnych wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Parzęczew 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 2018 roku.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
*Anna Kaczmierzak*