

U c h w a ł a Nr IV / 79 / 2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 kwietnia 2018 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Pajęczno 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 (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561), po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Pajęczno za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i Miasta i objaśnieniami.

U z a s a d n i e

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku, poz. 2077) Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2017 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 roku, poz. 1015 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2017 rok;

3. Uchwałę Rady Miejskiej w Pajęcznie w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
4. Uchwałę Rady Miejskiej w Pajęcznie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz ze zmianami dokonanymi w 2017 roku,
5. Załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok informację o stanie mienia Gminy i Miasta Pajęczno.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 40.529.106,75 zł (99,51% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 40.442.638,64 zł (95,14% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 40.291.321,95 zł (100,51% planu), a wydatki bieżące w kwocie 37.227.542,68 zł (96,94% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2017 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące o kwotę 3.063.779,27 zł.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 237.784,80 zł, co stanowi 37,23% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 3.215.095,96 zł, tj. 78,33% założonego planu. Sprawozdanie opisowe zawiera wyjaśnienia odnośnie realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zaplanowanych w 2017 roku. Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, iż na niepełne wykonanie wydatków majątkowych wpłynęło przede wszystkim niezrealizowanie następujących zadań ujętych w dziale 600, rozdział 60014:

- zadania pn. „Budowa ulic na osiedlu Źródelna” (plan 115.000,00, wykonanie 0,00 zł),
- zadania pn. „Przebudowa ulicy 22 Lipca w Pajęcznie na odcinku od skrzyżowania z ulicą Wiśniową do skrzyżowania z ul. 700 lecia” (plan 600.000,00 zł, wykonanie 3.438,96 zł, tj. 0,57% planu).

W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu jako przyczynę niezrealizowania w 2017 roku zadania „Budowa ulic na osiedlu Źródelna” wskazano trudne warunki atmosferyczne. W przypadku

zadania „Przebudowa ulicy 22 Lipca w Pajęcznie na odcinku od skrzyżowania z ulicą Wiśniową do skrzyżowania z ul. 700 lecia” w sprawozdaniu opisowym nie wskazano przyczyny jego niewykonania poprzestając jedynie na stwierdzeniu, iż „na wybór wykonawcy zadania w m-cu lipcu b.r. został ogłoszony przetarg nieograniczony, który wygrała firma „BITUM” sp. z oo. z Lipia Śląskiego z terminem realizacji do 31.08.2018 roku.

W sprawozdaniu opisowym zawarto szczegółowe informacje dotyczące realizacji przez Gminę dochodów majątkowych. Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, iż niski stopień realizacji tych dochodów związany jest z przede wszystkim z nieuzyskaniem znacznej części zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku (plan 432.490,00 zł, wykonanie 48.524 zł). Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania w kolejnych latach budżetowych możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie. W świetle regulacji zawartych w art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi oraz uzyskane dochody ze sprzedaży majątku mają istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że pomimo niskiego wykonania dochodów planowanych z tytułu sprzedaży majątku, wskaźnik jednoroczny Gminy planowany na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 5,34%, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 7,68%, do czego przyczyniło się wypracowanie nadwyżki operacyjnej w wysokości wyższej niż planowana.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w badanym okresie Gmina wykorzystwała w całości na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Dług Gminy i Miasta (według sprawozdania Rb-Z) z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017 roku ukształtował się na poziomie 13.435.000,58 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Informacja o stanie mienia Gminy i Miasta uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy i Miasta Pajęczno.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości organu stanowiącego.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.