



**Uchwała nr I/127/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 17 października 2019 roku**  
**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Parzęczew za I półrocze 2019 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. 2016 r., poz.561 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała co następuje:**

opiniuje się pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Parzęczew za I półrocze 2019 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku wraz z wyjaśnieniem datowanym na dzień 5 września 2019 roku,
- uchwałę Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 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 (tekst jednolity: Dz.U. 2019 r., poz. 1393) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 869 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 zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, co do zasady, odpowiada szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Parzęczew na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 49,67% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 53,43%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 17,29%, w tym dochody ze sprzedaży majątku w 57,50% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 45,19% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 51,09% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 21,10% planu*). Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągała zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów. W I półroczu rozchody budżetu na poziomie 44,92% 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 9.130.487,59 zł, co stanowi 36,49% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający, w oparciu o sprawozdanie Rb-28S Gminy Parzęczew za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku, stwierdził przypadki, w których zaangażowanie jest wyższe od planu wydatków (85213 § 4130, 85216 § 3110, 85513 § 4130). Przy powyższym należy przypomnieć, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków (*por. art. 46 ust.1 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 obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Gminy przyjęto założenie, że w 2019 roku dług będzie spłacany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast począwszy od 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która *de facto* powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Parzęczew, wynika ponadto, że w latach 2019 – 2031 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednak w roku 2020 prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż wskazana relacja wyniesie: 7,30% (bez wyłączeń: 7,66%)/7,43%. Ponadto zachowanie wskaźnika dopuszczalnego jest możliwe do osiągnięcia tylko przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust.3a ustawy o finansach publicznych. W związku z tym Skład Orzekający zwraca uwagę, że możliwość

spłaty długu przez Gminę Parzęczew, w wielkościach prognozowanych w roku 2020, obciążona jest ryzykiem oraz wymaga pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego, realizacja przyjętych w tym zakresie założeń powinna być przez Gminę stale monitorowana w toku wykonywania budżetu 2019 roku oraz wieloletniej prognozy finansowej, z uwzględnieniem konieczności wprowadzenia ewentualnych zmian w tych dokumentach.

Ponadto, mając na uwadze zmiany ustawy o finansach publicznych wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r., poz. 2500), w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań dłużnych przez jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający podkreśla, że zdolność jednostki do spłaty zobowiązań powinna podlegać bieżącej analizie. Z uwagi na art. 9 wyżej wskazanej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, zasadne jest zatem, aby służby finansowe jednostki samorządu terytorialnego analizowały jej sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu mającym zastosowanie po raz pierwszy do opracowania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 (*por.: art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw*).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta dokumentów i dotyczy jedynie formalnoprawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2019 roku.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski