

U c h w a ł a N r I V / 4 6 / 2 0 1 0

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 21 kwietnia 2010 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pątnów
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U.Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Pątnów z wykonania budżetu za 2009 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Grażyna Kos** - przewodnicząca
- 2. Agnieszka Kamyczek-Maszewska** - członek
- 3. Barbara Polowczyk** - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje się **negatywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Pątnów z wykonania budżetu za 2009 rok.

U z a s a d n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię, na podstawie następujących dokumentów:

1. sprawozdań budżetowych sporządzonych na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.Nr 115 poz. 781 z późniejszymi zmianami),
2. sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2009 rok,
3. uchwał i zarządzeń organów gminy, podjętych w sprawie budżetu i jego zmian.

W oparciu o powyższe materiały ustalono, że planowane kwoty dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazane w sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami planów, wynikającymi z podjętych uchwał i zarządzeń.

Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie 18.196.405,48 zł., a wykonano w wysokości 16.654.907,91 zł. tj. 91,53% planu. Uwagę Składu Orzekającego zwraca fakt niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku gminy. Zaplanowane w kwocie 1.468.998,00 zł dochody zostały wykonane w wysokości 227.648,00 zł, co stanowiło 15,50% planu. Wskazuje się, że w budżecie winny być zaplanowane dochody w takich wielkościach, aby dały podstawę do pełnej realizacji wydatków.

Planowane wydatki budżetu wyniosły 20.246.405,48 zł., a zrealizowano je w kwocie 18.298.393,96 zł., co stanowiło 90,38% planu. Wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 4.643.209,00 zł. wykonano w wysokości 4.027.221,16 zł., tj. 86,73% planu.

Faktyczna kwota długu Gminy na koniec 2009 roku ukształtowała się na poziomie 9.938.350,58 zł. Na tę kwotę składają się :

- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.267.096,40 zł,
- zobowiązania wymagalne w kwocie 979.073,39 zł,
- zobowiązania z tytułu zawartych umów o wykup wierzytelności w kwocie 2.692.180,79 zł.

Relacja łącznej kwoty długu do wykonanych dochodów budżetu wynosi 59,67%, co oznacza iż próg ustawowy ustalony na poziomie 60% nie został przekroczony, co wynika z art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami).

Na podstawie dokonanej analizy materiałów sprawozdawczych ustalono, że w 2009 roku podobnie jak w latach ubiegłych realizowano budżet z naruszeniem zasad gospodarki finansowej. Niepokojącym zjawiskiem jest znacząca kwota zobowiązań wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego – 979.073,39 zł. Najwyższy udział w tej kwocie stanowią:

- zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 362.892,86 zł,
- zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokości 386.112,75 zł,

- zobowiązania z tytułu nieprzekazanych dotacji dla Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie w wysokości 197.180 zł.

Wskazuje się, że fakt wystąpienia zobowiązań wymagalnych wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych rodzi odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art. 14 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz.114 z późn.zm.).

W 2009 roku Gmina nie przekazała należnych dotacji dla podmiotów realizujących zadania Gminy w kwocie 197.180,00 zł. Z analizy całokształtu materiałów będących w dyspozycji Składu Orzekającego wynika, że Gmina w trakcie wykonywania budżetu w 2009 roku nie wywiązywała się z obowiązku comiesięcznego przekazywania dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie. Postępowanie takie jest niezgodne z art. 80 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 roku, Dz. U. Nr 256, poz 2572 z późn. zm.), jak również narusza postanowienia organu stanowiącego określone w uchwale nr XXX/125/2005 Rady Gminy Patnów z dnia 24 sierpnia 2005 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Patnów dla publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez osoby prawne i osoby fizyczne.

Doprowadzenie w trakcie roku budżetowego do powstania odsetek narusza także zasady gospodarki finansowej. Nieterminowe regulowanie zobowiązań spowodowało konieczność zapłaty odsetek, które dodatkowo obciążą wydatki budżetu. W roku 2009 kwota tych odsetek wyniosła 284.804,66 zł. W porównaniu z budżetem roku 2008 jest to kwota ponad 4-krotnie wyższa. Zapłata odsetek związana z nieterminowym regulowaniem zobowiązań również stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W świetle art. 16 ust.1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający wskazuje, że występowanie zobowiązań wymagalnych, nieterminowe przekazywanie dotacji oraz zapłata odsetek potwierdzają fakt nieprzestrzegania zasad gospodarki finansowej, o których mowa była w art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych,

a w stanie prawnym obecnie obowiązującym od 1 stycznia 2010 roku w art. 44 i art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

Ponadto w 2009 roku nie zostały wykonane postanowienia Rady Gminy nakreślone w Programie Naprawczym Finansów Gminy Patnów (Uchwała Nr XLI/294/2009 z dnia 15 września 2009 roku). Zgodnie z zapisem tego programu spłata zobowiązań wymagalnych nastąpić miała do końca 2009 roku. Tak nie uczyniono, bowiem wielkość tychże zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego ukształtowała się na poziomie 979.073,39 roku.

Reasumując powyższe, Skład Orzekający wskazuje, że planowanie dochodów budżetowych winno być poprzedzone wnikliwą analizą realnego ich pozyskania ze wszystkich możliwych źródeł. Dochody te winny być uchwalone w takich wielkościach aby mogły zapewnić pełną realizację zaplanowanych wydatków, a co za tym idzie w konsekwencji uniknąć powstania zobowiązań wymagalnych. Zwraca się uwagę, że występowanie zobowiązań wymagalnych na koniec okresów sprawozdawczych w ostatnich latach może być przyczyną utraty płynności finansowej Gminy i pogłębić jej trudną sytuację finansową.

Skład Orzekający ocenił powyższe i postanowił jak w sentencji.

Zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, negatywną opinię izby o sprawozdaniu z wykonaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu jednostki wraz z odpowiedzią na zawarte w niej zarzuty nie później niż przed rozpatrzeniem absolutorium dla organu wykonawczego.

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.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby.