

U c h w a ł a N r I V / 6 3 / 2 0 1 1

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 14 lutego 2011 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Pątnów.

Działając na podstawie art. 13 pkt 12 i 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) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

1. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Beata Kaczmarek - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

negatywnie opiniuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pątnów.

U z a s a d n i e n i e

Wieloletnia prognoza została opracowana na lata 2011 – 2023. Z tejże prognozy finansowej wynika, że na koniec roku 2010 przewidywana kwota długu wynosi 10.767.096,40 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ustalono, że ogólna kwota zobowiązań według tytułów dłużnych, która wystąpiła na koniec III kwartału 2010 roku wynosi 10.447.483,59 zł. Z tej kwoty – 1.491.541,28 zł przypada na zobowiązania wymagalne. Analiza zgromadzonych materiałów wykazała, że w objaśnieniach do wieloletniej prognozy nie zawarto żadnych informacji o tytułach dłużnych, które przewidywane są na koniec roku 2010. Skład Orzekający zauważa, że w latach poprzednich, począwszy od roku 2003 na koniec wszystkich okresów sprawozdawczych występowały

zobowiązania wymagalne. Z dużą dozą prawdopodobieństwa, graniczącą z pewnością, należy domniemać, że w kwocie długu na koniec roku 2010 znajdują się również zobowiązania wymagalne. W przypadku ich zaistnienia, koniecznym staje się ujęcie w wydatkach budżetu tychże zobowiązań. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy nie zawarto takich informacji. W szczególności informacje te winny dotyczyć kształtowania się zobowiązań odnośnie wydatków bieżących, z uwagi na wymóg wynikający z art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tej regulacji organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Brak objaśnień przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej nie pozwala ocenić realności zaplanowanych wydatków bieżących, jak również zachowania wymogu, o którym mowa w przytoczonym przepisie prawa. Skład Orzekający zwraca również uwagę, na konieczność dokonania analizy możliwości finansowych Gminy w kontekście planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych. W przedłożonym projekcie budżetu na 2011 rok stanowią one aż 37 % wydatków budżetu ogółem. Jako źródło finansowania tych wydatków wskazano m.in. dochody majątkowe pochodzące ze środków unijnych w kwocie 5.560.049 zł oraz środki z funduszy celowych w kwocie 656.916 zł. Pozostałą kwotę 3.328.627 zł, niezbędną do realizacji wszystkich zadań inwestycyjnych, stanowią środki własne Gminy. Obawy Składu budzi fakt znacznego udziału w planowanych inwestycjach, zadań z udziałem środków unijnych. W sytuacji gdy jednostka tych środków nie otrzyma w 2011 roku, sytuacja finansowa Gminy może ulec dalszemu pogorszeniu. Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający nie może w oparciu o przedłożone materiały właściwie ocenić, czy zaplanowane wielkości, wykazane w prognozie wieloletniej i projekcie budżetu na 2011 rok, odzwierciedlają rzeczywiste i realne wartości. Informuje się, że zgodnie z art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Przedłożone objaśnienia nie spełniają wymogów, wynikających z art. 226 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem nie uzasadniają przyjętych wartości, określonych w ust.1 pkt 1 – 6 powołanego artykułu.

Skład Orzekający nadto wskazuje, że w roku 2009, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przyjęło „Raport o stanie gospodarki finansowej Gminy Pątnów”. Powodem jego opracowania była groźba utraty płynności finansowej Gminy, zagrażająca realizacji jej obligatoryjnych zadań. Zgodnie z zaleceniami, wynikającymi z raportu, Gmina

Pątnów opracowała program naprawczy finansów Gminy, którego celem miała być naprawa finansów jednostki, przede wszystkim zachowanie płynności finansowej Gminy. Realizacja tego programu nie przyniosła spodziewanych efektów. W dalszym ciągu na koniec okresów sprawozdawczych występują zobowiązania wymagalne. Ich kwota, według stanu na dzień 31 października 2010 roku, wzrosła o 512.467,89 zł w porównaniu ze stanem na koniec 2009 roku. Wobec tego, podobnie jak w latach ubiegłych, istnieje nadal realna groźba utraty płynności finansowej przez Gminę Pątnów, spowodowana utrzymywaniem się dotychczasowych zobowiązań wymagalnych jak i ewentualnie powstawaniem nowych zobowiązań wymagalnych. Uwzględniając powyższe wątpliwości, należy przeanalizować poruszone przez Skład Orzekający kwestie przy uchwalaniu budżetu na rok 2011, mając na uwadze cel nadrzędny, tj. zachowanie płynności finansowej Gminy.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U.Nr 112, poz. 1198 z późniejszymi zmianami).

Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

