

Uchwała Nr IV/ 154 /2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 maja 2011 roku.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pątnów za 2010 rok
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Działając 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 późn. zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje się **negatywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pątnów za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. roczne sprawozdania budżetowe,
2. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2010 rok,
3. uchwały i zarządzenia podjęte w sprawie budżetu i jego zmian.

Na podstawie przedłożonych materiałów stwierdzono, iż planowane kwoty dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazane w sprawozdaniach

budżetowych są zgodne z planami wynikającymi z podjętych przez organy Gminy uchwał i zarządzeń.

W wyniku przeprowadzonej analizy materiałów sprawozdawczych stwierdzono, co następuje:

1. Planowane dochody budżetu wykonano w kwocie 19.947.000,56 zł tj. 82,31% planu, a planowane wydatki budżetu wykonano w wysokości 25.518.748,36 zł, tj. 88,81 % planu. Wydatki majątkowe Gminy zrealizowano w kwocie 8.869.224,18 zł, co stanowi 82,93 % planu.
2. W trakcie realizacji budżetu nastąpiło przekroczenie planowanych wydatków w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdz.85219 – Ośrodki pomocy społecznej, § 4127 oraz §4129 o łączną kwotę 252,84 zł i w dziale 926 Kultura fizyczna i sport, rozdz. 92695 Pozostała działalność § 4260 o kwotę 968,97 zł.
3. Z zaplanowanych przychodów budżetu w wysokości 5.895.419,00 zł, wyemitowano tylko obligacje na kwotę 4.770.000,00 zł . Kredytów zaplanowanych w wysokości 1.125.419,00 zł, nie zaciągnięto. Natomiast na koniec roku budżetowego pozostały niespłacone w roku 2010 pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych w wysokości 1.089.349,26 zł (zaciągnięte w ramach deficytu przejściowego) oraz kredyt krótkoterminowy w wysokości 799.808,34 zł. Planowane rozchody budżetu wykonano w wysokości 1.308.819,28 zł, co stanowiło 93,79 % planu.
4. Dług Gminy na koniec 2010 roku (wg Rb - Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji), obejmujący zaciągnięte kredyty, pożyczki, wyemitowane papiery wartościowe, zobowiązania z tytułu zawartych umów o wykup wierzytelności oraz zobowiązania wymagalne, osiągnął poziom 15.307.072.91 zł, co w relacji do wykonanych dochodów budżetu daje 76,74 %. Po odliczeniu pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych w kwocie 1.089.349,26 zł, wskaźnik ten obniży się do 71,28 %. W świetle regulacji wynikającej z art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 %

wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Tego ograniczenia nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej. Uwzględniając powyższe regulacje, próg ustawy został przekroczony o 11,28 %.

W ogólnej kwocie długu - 1.196.238,10 zł stanowią zobowiązania wymagalne. Z tej kwoty - 1.035.870,58 zł przypada na zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług.

5. Zapłacono odsetki (§ 4580 Pozostałe odsetki) związane z nieterminowym regulowaniem zobowiązań Gminy w łącznej kwocie 71.910,76 zł.

Analizując powyższe, Skład Orzekający wskazuje, że realizacja budżetu w roku 2010 przebiegała z naruszeniem zasad gospodarki finansowej. Na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania wymagalne, które powstały w roku 2010 oraz zobowiązania z lat ubiegłych, których wysokość wyniosła 87.020,66 zł. Ponadto znaczną kwotę w wydatkach budżetu stanowiły zapłacone odsetki (kwota 71.910,76 zł), które dodatkowo obciążały budżet. Powstawanie zobowiązań wymagalnych oraz płacone odsetek od nieterminowego regulowania tych zobowiązań świadczy o nierespektowaniu zasad gospodarki finansowej, o których mowa w art.44 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nadmierne obciążenie budżetu wydatkami na inwestycje (37,22 % planowany udział w wydatkach ogółem) doprowadziło do niemożności terminowego regulowania zobowiązań Gminy. Z powodu braku środków nie został również spłacony kredyt krótkoterminowy, czym naruszono przepis art. 89 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu

budżetu podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane. Kwota niespłaconego kredytu krótkoterminowego powiększyła dług Gminy. W konsekwencji dług Gminy przekroczył granicę ustawową 60 %, czym naruszono przywołany wyżej przepis art.170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że na koniec 2010 roku wystąpił ujemny stan środków finansowych, co może świadczyć o finansowaniu wydatków, środkami pochodzącymi ze źródeł niebędących dochodami roku 2010. Taki stan budżetu, wynikający z niedoboru środków finansowych, jest również powodem narastania kolejnych zobowiązań jednostki, zważywszy na fakt, że utrzymuje się on począwszy od 2007 roku. Brak radykalnych działań naprawczych ze strony Gminy, które zmierzałyby do ograniczenia zakresu realizowanych inwestycji oraz konsekwentnej spłaty zobowiązań wymagalnych, przyczynił się do dalszego pogłębienia trudnej sytuacji finansowej jednostki.

Ponadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2010 rok, informację o stanie mienia jednostki.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w 2010 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.