

Uchwała nr IV / 278 /2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 października 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów
za I półrocze 2011 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 z 2001 roku Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

opiniuje się **negatywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów za I półrocze 2011 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Pątnów zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów za I półrocze 2011 roku. Nie przedłożono natomiast informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, czym nie dopełniono obowiązku wynikającego z art. 266 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem do końca I półrocza 2011 roku nie została uchwalona wieloletnia prognoza finansowa Gminy Pątnów. Skład Orzekający zwraca uwagę, że powyższe narusza przepis art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje nie później niż uchwałę budżetową.

Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający zapoznał się z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów za I półrocze 2011 roku oraz z uchwałą budżetową na 2011 rok i jej zmianami, a także ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2011 roku.

Przeprowadzona analiza zgromadzonych materiałów sprawozdawczych wykazała, co następuje:

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 8.881.401,87 zł, co stanowiło 45,84 % planu. Wydatki budżetu wykonano w wysokości 8.194.700,16 zł, co stanowiło 46,66 % planu. W trakcie realizacji budżetu **przekroczono plan wydatków na łączną kwotę 985.135,15 zł**, w następujących podziałkach klasyfikacyjnych:

- dział 700, rozdz.70095, § 6050 - na kwotę 403.523,69 zł;
- dział 750, rozdz. 75023, § 4010 - na kwotę 23.781,89 zł;
- dział 750, rozdz. 75023, § 4140 - na kwotę 6.528,00 zł;
- dział 750, rozdz. 75023, § 4170 - na kwotę 16.864,44 zł;
- dział 750, rozdz. 75023, § 4300 - na kwotę 65.684,05 zł;
- dział 750, rozdz. 75023, § 4700 - na kwotę 36,00 zł;
- dział 750, rozdz. 75095, § 4010 - na kwotę 179.956,78 zł;
- dział 750, rozdz. 75095, § 4110 - na kwotę 39.259,04 zł
- dział 750, rozdz. 75095, § 4120 – na kwotę 5.316,17 zł;
- dział 750, rozdz. 75095, § 4170 - na kwotę 63.962,73 zł;
- dział 750, rozdz. 75095, § 4210 - na kwotę 34.626,38 zł;
- dział 750, rozdz. 75095, § 4300 - na kwotę 4.354,48 zł;
- dział 750, rozdz. 75095, § 4430 - na kwotę 9.973,14 zł;
- dział 750, rozdz. 75095, § 6050 - na kwotę 0,14 zł
- dział 754, rozdz. 75412, § 4430 - na kwotę 4.621,00 zł;
- dział 754, rozdz. 75421, § 4110 - na kwotę 64,02 zł;
- dział 754, rozdz. 75421, § 4120 - na kwotę 10,10 zł;
- dział 852, rozdz. 85215, § 3110 - na kwotę 469,34 zł;
- dział 900, rozdz. 90015, § 4260 - na kwotę 125.437,48 zł;
- dział 926, rozdz. 92695, § 4260 - na kwotę 422,19 zł;
- dział 926, rozdz. 92695, § 4350 - na kwotę 244,09 zł.

Dokonano **wydatków bez planu na łączną kwotę 67.570,95 zł**, w poniższych podziałkach klasyfikacyjnych:

- dział 600, rozdz. 60016 § 4590 - w kwocie 13.711,09 zł;
- dział 600, rozdz. 60016 § 6060 - w kwocie 23.500,00 zł;

- dział 750, rozdz. 75011 § 2910 - w kwocie 177,64 zł;
- dział 750, rozdz. 75023 § 3020 - w kwocie 6.379,00 zł;
- dział 750, rozdz. 75023 § 4600 - w kwocie 2.488,53 zł;
- dział 750, rozdz.75023 § 4610 - w kwocie 133,80 zł;
- dział 750, rozdz. 75095 § 4260 - w kwocie 14.984,67 zł;
- dział 750, rozdz.75095 § 4270 - w kwocie 70,00 zł;
- dział 750, rozdz.75095 § 4350 - w kwocie 54,12 zł;
- dział 751, rozdz.75101 § 2910 - w kwocie 14,52 zł;
- dział 801, rozdz. 80101 § 4560 -w kwocie 4.893,00 zł;
- dział 852, rozdz. 85212 § 2910 - w kwocie 1.064,00 zł;
- dział 852, rozdz. 85212 § 4560 - w kwocie 100,58 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż przekroczenie planowanych wydatków oraz dokonywanie wydatków bez planu narusza obowiązujące zasady gospodarki finansowej, określone w ustawie o finansach publicznych. W świetle art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Nadto z art. 44 ust.1 pkt 2 powyższej ustawy o finansach publicznych wynika, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Działanie takie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art.11 ust.1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Dz. U. Nr 14,poz.114 z późn.zm.). W myśl tego przepisu naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

Kwota długu Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji, zobowiązań z tytułu zawartych umów o wykup wierzytelności oraz zobowiązań wymagalnych wyniosła na koniec I półrocza 16.073.959,62 zł. Relacja tej kwoty do planowanych dochodów budżetu wynosi **82,97 %**. Po odliczeniu kwoty pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych w wysokości 1.089.349,26 zł, wskaźnik powyższy kształtuje się na poziomie **77,35 %**. W świetle art. 170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, który obowiązuje do końca 2013 (art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) w trakcie roku budżetowego

łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Ograniczeń powyższych, na podstawie art. 170 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, 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 oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu. Jak z powyższego wynika, wskaźnik ustawy został przekroczony aż o **17,35 %**.

W ogólnej kwocie długu – 2.881.472,94 zł stanowią zobowiązania wymagalne, z tego 1.894.561,05 zł przypada na zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług. Nieterminowe regulowanie zobowiązań pociągnęło za sobą konieczność zapłaty odsetek. Ich kwota na koniec I półrocza wyniosła 30.492,46 zł. Powyższe działanie narusza zasady gospodarki finansowej określone w art.44 ust.3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Skład Orzekający wskazuje, że konieczność zapłaty odsetek związana z niewykonaniem zobowiązania jednostki może również stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Oceniając powyższe, Skład Orzekający wskazuje na pogorszenie się już trudnej sytuacji finansowej Gminy. Kwota zobowiązań wymagalnych Gminy wzrosła o 21,25 % w stosunku do stanu na koniec I kwartału 2011 roku i aż o 140,88 % w stosunku do stanu na koniec 2010 roku. Ponadto budżet realizowany był z rażącym naruszeniem zasad gospodarki finansowej, bowiem łączna kwota przekroczonego planu wydatków oraz wydatków dokonanych bez planu wyniosła aż 1.052.706,10 zł.

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 I półroczu 2011 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.