

## **U c h w a ł a    N r    I V / 1 0 8 / 2 0 1 2**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 21 maja 2012 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Pajęczno za 2011 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),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                             |                         |
|-----------------------------|-------------------------|
| <b>1. Grażyna Kos</b>       | <b>- przewodnicząca</b> |
| <b>2. Barbara Polowczyk</b> | <b>- członek</b>        |
| <b>3. Paweł Dobrzyński</b>  | <b>- członek</b>        |

**uchwala, co następuje:**

Opiniuje się **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Pajęczno za 2011 rok.

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

Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający rozpatrzył następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2011 rok,
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.Nr 20, poz.103) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.Nr 43, poz. 247),
3. Uchwałę Rady Miejskiej w Pajęcznie w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Skład Orzekający zapoznał się także z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy.

W wyniku oceny przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający stwierdził iż sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wskazanych wyżej Rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują

z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Zaplanowane na 2011 rok dochody budżetu w kwocie 31.196.948,20 zł, zostały wykonane w wysokości 28.170.067,10 zł, co stanowi 90,30% planu. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 37.484.186,24 zł, wykonując je na poziomie 34.815.709,85 zł tj. 92,88%. Wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki, co oznacza iż spełnione zostały wymogi wynikające z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami).

Dług Gminy i Miasta na koniec roku 2011 wyniósł 18.452.173,82 zł, co stanowi 65,50% wykonanych dochodów budżetu. Po odliczeniu kwoty kredytu na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych (3.000.000,00), wskaźnik ten wyniesie 54,85%. Relacja ta wypełnia postanowienia zawarte w art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami). W świetle tego przepisu 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, na podstawie art. 170 ust.3 ww. ustawy 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. Powyższe regulacje zostały utrzymane w mocy do końca 2013 roku, na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami). Jednakże, ze względu na wskaźnik kwoty długu przekraczający 50% planowanych dochodów, Skład Orzekający zwraca uwagę na ograniczoną możliwość dalszego zaciągania przez jednostkę zobowiązań długoterminowych.

Ponadto na podstawie przedstawionych materiałów sprawozdawczych ustalono, co następuje:

- 1) Na koniec roku budżetowego 2011 wystąpił ujemny stan środków finansowych w wysokości 289.945,13 zł. Z analizy sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wynika, że wydatki budżetu zostały zrealizowane w kwocie wyższej o 6.645.642,75 zł, aniżeli uzyskane dochody budżetu. Powyższe skutkowało wzrostem deficytu budżetu, który na koniec roku był wyższy od planowanego o kwotę 358.404,71 zł. Z wyjaśnień do sprawozdania Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2011 roku oraz ze sprawozdania opisowego wynika, że na sfinansowanie zwiększonej kwoty deficytu

przeznaczono wolne środki pozostałe z lat ubiegłych w kwocie 68.459,62 zł oraz zaangażowano środki pochodzące z subwencji oświatowej na 2012 rok, przekazanej z budżetu państwa na rachunek budżetu Gminy w grudniu 2011 roku, w wysokości 289.945,13 zł. Działanie takie jest niezgodne z zasadami wykonywania budżetu. Skład Orzekający wskazuje, że w świetle art. 211 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki i w ślad za tym wydatki uchwalone na dany rok winny być finansowane ze źródeł dochodów jak i przychodów uchwalonych przez organ stanowiący w podjętej uchwale budżetowej.

- 2) Na koniec 30 czerwca 2011 roku w samorządowym zakładzie budżetowym, funkcjonującym w Gminie w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90017 - Zakłady Gospodarki Komunalnej, wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 58.429,76 zł. Analiza zgromadzonego materiału wykazała także, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki w łącznej kwocie 2.714,01 zł (wydatki ujęte w § 458 – Pozostałe odsetki - klasyfikacji budżetowej). Skład Orzekający wskazuje, że powyższe działanie stanowi naruszenie zasad gospodarki finansowej, określonych 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 oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
  - w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
  - w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający ocenił powyższe i postanowił jak w sentencji.

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. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby.