

## **U c h w a ł a    N r    I V / 119 / 2012**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 23 maja 2012 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pątnów 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>        |

#### **uchwała, co następuje:**

Opiniuje się **negatywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pątnów za 2011 rok.

#### **U z a s a d n i e 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 Gminy Pątnów 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 analizy 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.

W roku 2011 dochody budżetu zaplanowano na poziomie 19.829.631,64 zł, a wykonano je w kwocie 17.280.094,62 zł, co stanowiło **87,14%** planu. Wydatki budżetu uchwalono w wysokości 27.754.023,64 zł, realizując je w kwocie 15.500.788,60 zł tj. **55,85%** planu.

Deficyt budżetu zaplanowano w wysokości 7.924.392,00 zł, a jako źródło jego pokrycia wskazano pożyczkę z budżetu państwa. W roku budżetowym 2011, Gmina nie uzyskała pożyczki z budżetu państwa. Przychody budżetu zaplanowane w kwocie 9.733.763,00 zł (na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań) nie zostały zrealizowane. Rozchody budżetu zaplanowane w kwocie 1.809.371,00 zł, wykonano w wysokości 1.770.140,35 zł co stanowi 97,83 % planu.

W trakcie realizacji budżetu, przekroczone planowane wydatki na łączną kwotę **36.561,79** zł, w niżej wymienionych działach i rozdziałach:

- dział 400, rozdz.40002, §4260 – na kwotę 32.980,58 zł;
- dział 750, rozdz.75023, §4370 – na kwotę 440,14 zł;
- dział 754, rozdz.75412, §4430 - na kwotę 1.467,00 zł;
- dział 756, rozdz.75647, §4300 – na kwotę 34,89 zł;
- dział 757, rozdz.75702, §8110 – na kwotę 792,75 zł;
- dział 801, rozdz.80101, §4350 – na kwotę 127,31 zł;
- dział 851, rozdz.85154, §4300 – na kwotę 600,00 zł;
- dział 852, rozdz.85212, §2910 – na kwotę 119,12 zł.

Przekroczenie planowanych wydatków stanowi naruszenie zasad gospodarki finansowej, określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W myśl tego przepisu, 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.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku, dług Gminy osiągnął poziom 17.965.844,28 zł, co w relacji do wykonanych dochodów budżetu daje **103,97 %**. Po odliczeniu od kwoty długu, pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych w wysokości 1.035.690,77 zł, wskaźnik powyższy ukształtuje się na poziomie **97,97 %**. Zatem próg ustawowy, wynoszący 60 %, o którym mowa w art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.

2104 z późn.zm.), a który obowiązuje w związku z 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.) do końca 2013 roku, został w istotny sposób przekroczony.

W kwocie długu – **5.824.122,16** zł stanowią zobowiązania wymagalne, z czego 4.216.748,75 zł przypada na zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług. Od tychże zobowiązań, które nie zostały uregulowane w terminie, zapłacono odsetki w kwocie **73.948,46 zł**, co dodatkowo uszczupliło dochody budżetu. Analizując powyższe, Skład Orzekający wskazuje na naruszenie zasad gospodarki finansowej, wynikających z art.44 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tej regulacji, 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.

O konieczności przestrzegania powyższych reguł, Skład Orzekający informował w negatywnych opiniach, dotyczących sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Pątnów w latach poprzednich, począwszy od 2003 roku.

Na koniec roku 2011 odnotowano ujemny stan środków finansowych w wysokości - 301.366,74 zł. Stan ten jednak jest konsekwencją powstałego niedoboru środków na koniec 2010 roku, którego nie udało się pokryć w roku 2011.

Konkludując, Skład Orzekający stwierdza bardzo wysoki przyrost zobowiązań wymagalnych na koniec 2011 roku, bo aż o 4.627.884,06 zł, w porównaniu z analogicznym okresem 2010 roku. Wzrost tych zobowiązań skutkował tym, że dług Gminy na koniec 2011 roku, w stosunku do stanu na koniec 2010 roku zwiększył się o kwotę 2.658.771,37 zł. Powyższe oznacza, że pogłębia się zapaść finansowa Gminy, powodująca generowanie kolejnych zobowiązań wymagalnych, których jednostka nie jest w stanie spłacić. Ponadto zaplanowana w przychodach budżetu pożyczka z budżetu państwa nie została zrealizowana, co wskazuje, że nie podjęto skutecznych działań, aby zapobiec permanentnie pogarszającej się sytuacji finansowej Gminy.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający wyraża negatywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok.

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 o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby.