

U c h w a ł a Nr IV / 248 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 16 października 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Pajęczno
za I półrocze 2012 roku.

Działając 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

uchwała, co następuje:

opiniuje się **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Pajęczno za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Gminy i Miasta informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Pajęczno za I półrocze 2012 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacje o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2012 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2012 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 1.** Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2012 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 32.422.592,65 zł, a wykonano w wysokości 17.417.332,58 zł, co stanowiło 53,72% planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 28.226.284,25 zł, a ich realizacja wyniosła 14.284.577,10 zł tj. 50,61% planu.

Stwierdzono ponadto, że na etapie wykonania budżetu, na koniec I półrocza bieżącego roku zrealizowane wydatki bieżące budżetu (13.714.995,97 zł) przewyższają kwotę zrealizowanych dochodów bieżących budżetu (13.685.513,03 zł). Wskazuje się, że zaistnienie takiej sytuacji na koniec roku budżetowego skutkować będzie naruszeniem obowiązujących przepisów prawa. Zgodnie bowiem z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wyjątek od tej zasady stanowi regulacja zawarta w art. 242 ust.3 ww. ustawy, zgodnie z którą wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

3. Na podstawie analizy sprawozdań: Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku oraz sprawozdania Rb-30S z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego ustalono, że w Miejskim Zakładzie Komunalnym na koniec I półrocza 2012 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 143.944,06 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dopuszczenie do powstania wskazanych wyżej zobowiązań świadczy o naruszeniu 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, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Zaplanowana kwota przychodów budżetu z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 1.000.000,00 zł. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek zostały zrealizowane w kwocie 786.111,24 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 5.196.308,40 zł, a na dzień 30 czerwca 2012 roku zostały wykonane w wysokości 59,95 % planu.
5. Na koniec I półrocza br. nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

6. Dług Gminy na koniec I półrocza 2012 roku ukształtował się na poziomie 16.078.478,44 zł, co stanowi 49,59% planowanych dochodów budżetu. Relacja ta spełnia wymogi art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami), bowiem zgodnie z tym przepisem 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. Przepis ten obowiązuje 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).

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2012 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku. Natomiast dane dotyczące zadłużenia Gminy i Miasta zawarte w powołanej informacji nie są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku. Zgodnie ze wskazanym sprawozdaniem kwota zadłużenia ogółem wynosi na koniec II kwartału 16.078.478,44 zł. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2012 roku wykazano natomiast kwotę 15.934.534,38 zł. Różnica w wysokości 143.944,06 zł dotyczy zobowiązań wymagalnych powstałych w Miejskim Zakładzie Komunalnym.

III. Planowane kwoty dotacji, otrzymanych z budżetu Gminy, wykazane w informacji o realizacji planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy i Miasta Pajęczno oraz w informacji o realizacji planu finansowego Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Pajęcznie za pierwsze półrocze 2012 roku, zgodne są z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku. Stwierdzono jednakże rozbieżności pomiędzy kwotami dotacji dla instytucji kultury wykazanymi w ww. informacjach jako wykonane a kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku. W informacjach złożonych przez instytucje kultury kwoty wykazanych dotacji wynoszą 99.000,00 zł (Biblioteka Publiczna Gminy i Miasta Pajęczno) i 195.000,00 zł (Miejsko Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Pajęcznie). Natomiast zgodnie z powołanym wyżej sprawozdaniem kwoty wykonania dotacji dla instytucji kultury wynoszą na dzień 30.06.2012 roku odpowiednio 89.000,00 zł i 205.000,00 zł.

Z informacji o realizacji planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy i Miasta Pajęczno wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku w jednostce tej nie wystąpiły żadne należności oraz zobowiązania,

w tym wymagalne. W przypadku informacji o realizacji planu finansowego za I półrocze 2012 roku przez Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Pajęcznie wskazano natomiast, że na dzień 30 czerwca 2012 roku w jednostce tej nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a należności wynoszą 1.220,00 zł. Zgodnie z treścią art. 265 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Należało zatem wskazać czy ujęte w informacji należności są na dzień 30 czerwca 2012 roku wymagalne czy też nie.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Gminy i Miasta 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 2012 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.