

U c h w a ł a Nr IV / 249 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 19 października 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów
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 **negatywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów za I półrocze 2012 roku j oraz informację 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 Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2012 rok i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2012 roku. Na koniec I półrocza br. Gmina nie posiadała wieloletniej prognozy finansowej. Uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, podjęte przez Radę Gminy Pątnów w okresie I półrocza br., w wyniku badania nadzorczego, zostały uchylone przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, co następuje:

- I. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 21.581.648,08 zł, a wykonano w wysokości 12.443.472,96 zł, co stanowiło 57,66 % planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane

w wysokości 27.378.574,08 zł, a ich realizacja wyniosła 12.097.919,50 zł tj. 44,19 % planu. Wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 7.096.915,33 zł, zostały zrealizowane w wysokości 3.983.949,94 zł, tj. 56,14 % planu. Na koniec okresu sprawozdawczego nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niską realizację wydatków w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdz.80101 Szkoły podstawowe § 2590 Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną - na plan 362.056,00 zł, wykonanie wynosi tylko 23.859,98 zł, tj. 6,59 % planu.

Zaplanowana kwota przychodów budżetu z tytułu pożyczki z budżetu państwa wynosi 7.780.000,00 zł. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody te nie zostały zrealizowane. Natomiast w I półroczu 2012 roku została zaciągnięta pożyczka krótkoterminowa w kwocie 3.600.000,00 zł w oparciu o postanowienia zawarte w uchwale Rady Gminy Pątnów Nr XVI/74/2012 z dnia 5 marca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Pątnów na 2012 rok. Badając powyższą uchwałę, Kolegium dopatrzyło się naruszenia prawa i w wyniku postępowania nadzorczego stwierdziło nieważność § 4 ust.2 uchwały. Z treści kwestionowanego zapisu uchwały wynika, że Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 3.600.000,00 zł. Rozstrzygnięcie Kolegium wyrażone w uchwale Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Nr 15/68/2012 z dnia 9 maja 2012 roku zostało przez Gminę zaskarżone do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Na posiedzeniu w dniu 11 września 2012 roku Sąd oddalił skargę (Sygn. akt I SA/Łd 861/12), uznając rozstrzygnięcie Regionalnej Izby Obrachunkowej za zgodne z przepisami prawa, co świadczy, że Gmina nie była uprawniona do zaciągnięcia zobowiązania krótkoterminowego. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku nie wywiązania się gminy co do spłaty zaciągniętej pożyczki w r. bieżącym, do czego obliguje przepis art. 89 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, skutkować to będzie zwiększeniem kwoty długu na koniec 2012 roku.

Rozchody budżetu związane ze spłatą zobowiązań długoterminowych zaplanowano w kwocie 1.983.074,00 zł. Wykonanie rozchodów z tytułu spłaty tych zobowiązań wyniosło 1.449.706,95 zł i stanowiło 73,10 % planu.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec II kwartału 2012 roku ustalono, że kwota zobowiązań

wymagalnych wyniosła 3.490.537,77 zł. Z tej kwoty 1.606.723,73 zł przypada na zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług. Kwota wydatków poniesionych w §4580 Pozostałe odsetki wyniosła 346.667,02 zł. Powyższe stoi w sprzeczności z zasadami gospodarki finansowej określonymi 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.

W wyniku analizy zgromadzonych materiałów, Skład Orzekający stwierdza, że na koniec I półrocza br. nastąpił spadek zobowiązań wymagalnych, w stosunku do stanu na koniec 2011 roku o 2.333.584,39 zł. Jednakże porównując wielkości zobowiązań wymagalnych na koniec I oraz II kwartału bieżącego roku, to odnotowuje się tendencję wzrostową. Przyrost zobowiązań wymagalnych, na przestrzeni II kwartału wyniósł 198.920,32 zł. Kwota odsetek od nieuregulowanych w terminie zobowiązań w okresie I półrocza br. zwiększyła się aż o 272.718,56 zł w porównaniu ze stanem na koniec 2011 roku, a o 20.303,85 zł w odniesieniu do końca I kwartału br. Powyższe fakty świadczą o utrzymującej się niewydolności finansowej Gminy, która nie jest w stanie terminowo regulować ciążących na niej zobowiązań.

Dług Gminy na koniec I półrocza 2012 roku ukształtował się na poziomie 15.628.311,88 zł, co stanowi 72,41 % planowanych dochodów budżetu. W kwocie długu 3.490.537,77 zł stanowią zobowiązania wymagalne. Powyższa relacja nie spełnia wymogów wynikających z art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.), 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. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 5.796,24 zł. W informacji nie wskazano przyczyn powstania tych zobowiązań.

Nie został wypełniony przez jednostkę obowiązek wynikający z art.265 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, ponieważ przedstawiona informacja nie zawiera danych o należnościach jednostki. Zgodnie z powyższym przepisem, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Zatem

w informacji należało zawrzeć informację o należnościach, czyli określić czy na dzień 30 czerwca 2012 roku wystąpiły należności, w tym wymagalne czy też nie wystąpiły.

Wykonana kwota dotacji, otrzymana z budżetu Gminy, wykazana w informacji jest zgodna z wielkością ujętą 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 roku 2012.

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 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.