

## **U c h w a ł a N r I V / 149 / 2013**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 5 czerwca 2013 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pątnów za 2012 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku, poz.1113), po rozpoznaniu przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwala, co następuje:**

Opiniuje się **negatywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pątnów za 2012 rok.

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

Komisarz Rządowy, który przejął wykonywanie zadań i kompetencji organów Gminy Pątnów, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Pątnów za 2012 rok.

Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający poddał analizie:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2012 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 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych 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.

Prognozowane dochody budżetu zaplanowano w wysokości 21.945.800,96 zł, a ich wykonanie wyniosło 20.809.326,89 zł, co stanowi 94,82 % planu. Wydatki budżetu zaplanowane w kwocie 27.742.726,96 zł, zostały zrealizowane w wysokości 20.305.186,95 zł, tj. 73,19 % planu.

Dochody bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 18.581.068,96 zł, a wykonano w wysokości 17.875.030,89 zł, tj. 96,20 % planu. Wydatki bieżące budżetu na plan 21.183.984,81 zł, wykonano w kwocie 15.900.734,55 zł, tj. 75,06 % planu.

Dochody majątkowe zaplanowane w wysokości 3.364.732,00 zł, zrealizowano na poziomie 2.934.296,00 zł, czyli 87,21 % planu. Wydatki majątkowe uchwalone w kwocie 6.558.742,15 zł, zostały wykonane w wysokości 4.404.452,40 zł tj. 67,15 % planu.

Na koniec roku budżetowego 2012 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

Przychody budżetu z tytułu pożyczki z budżetu państwa, zaplanowano w wysokości 7.780.000,00 zł, nie zostały zrealizowane.

Rozchody budżetu związane ze spłatą rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 1.983.074,00 zł. Z przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, że zaplanowane spłaty zobowiązań zostały zrealizowane w wysokości 1.829.713,37 zł, czyli 92,27 % planu. Nadto na podstawie analizy przedstawionych dokumentów ustalono, że pożyczka krótkoterminowa w wysokości 3.600.000,00 zł, zaciągnięta w 2012 roku, została spłacona w tymże roku w wysokości 2.470.000,00 zł. Pozostała kwota pożyczki w wysokości 1.130.000,00 zł stała się zobowiązaniem długoterminowym i zwiększyła kwotę długu Gminy na koniec 2012 roku. O zaciągnięciu powyższej pożyczki, do zaciągnięcia której Gmina nie była uprawniona, była mowa w opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów za I półrocze 2012 roku – uchwała Nr IV/249/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 19 października 2012 roku.

Zadłużenie Gminy Pątnów wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku) na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 15.092.483,68 zł, co stanowi 72,53 % wykonanych dochodów

budżetu. Relacja ta nie spełnia wymogów art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn.zm.). W świetle powyższego przepisu, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Powyższa regulacja została utrzymana 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 późn.zm.).

W kwocie długu - 2.691.691,94 zł stanowią zobowiązania wymagalne (stan wg ww. sprawozdania Rb-Z). Od nieuregulowanych w terminie zobowiązań zapłacono odsetki (§4580 pozostałe odsetki) w łącznej kwocie 557.158,58 zł. Skład Orzekający wskazuje, że powyższe działanie stoi w sprzeczności z zasadami gospodarki finansowej, określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, 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.

W wyniku analizy zgromadzonych materiałów, Skład Orzekający stwierdza, że mimo zmniejszenia kwoty zobowiązań wymagalnych na koniec 2012 roku o kwotę 798.845,83 zł, w stosunku do stanu na koniec I półrocza 2012 roku, to nadal ich poziom jest bardzo wysoki. Natomiast kwota zapłaconych odsetek (§4580 pozostałe odsetki) na koniec 2012 roku zwiększyła się aż o 210.491,56 zł w stosunku do stanu na koniec I półrocza 2012 roku. Powyższe fakty świadczą o utrzymującej się niewydolności finansowej Gminy, która nie jest w stanie terminowo regulować ciążących na niej zobowiązań.

Ponadto na podstawie przedstawionych sprawozdań budżetowych stwierdzono, że na koniec 2012 roku wystąpił ujemny stan środków finansowych, ponieważ suma kwot wykonanych dochodów i przychodów budżetu jest niższa o 496.940,17 zł, aniżeli suma kwot wykonanych wydatków i rozchodów budżetu. Powyższe oznacza, że na realizację wydatków i rozchodów budżetu zaangażowano środki, które nie pochodziły ze źródeł objętych planem dochodów oraz przychodów budżetu 2012 roku. Działanie takie jest niezgodne z zasadami wykonywania budżetu, bowiem 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. Zgodnie z tym przepisem,

wydatki i rozchody budżetu, uchwalone na dany rok winny być finansowane ze źródeł dochodów jak i przychodów uchwalonych przez organ stanowiący w podjętej uchwale budżetowej.

**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.