

U c h w a ł a Nr IV / 263 /2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 29 października 2013 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów
za I półrocze 2013 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 2012 roku, poz. 1113),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje się informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów za I półrocze 2013 roku, wskazując na konieczność podjęcia działań zmierzających do uzyskania pożyczki z budżetu państwa.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Komisarza Rządowego Gminy Pątnów informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów za I półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć 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. z 2013 roku, poz.885 z późn.zm.) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze. Nadto, Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2013 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2013 roku.

Na podstawie powyższych materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2013 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.
2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 19.861.664,62 zł, a wykonano je w

wysokości 9.756.642,39 zł, co stanowiło 49,12 % planu. Całą kwotę wykonanych dochodów stanowiły dochody bieżące. Plan tych dochodów został zrealizowany w wysokości 50,35 %. Dochody majątkowe budżetu zaplanowane w wysokości 485.000,00 zł – nie zostały wykonane.

3. Wydatki ogółem budżetu na plan 23.443.701,88 zł, wykonane zostały w kwocie 8.394.422,25 zł - 35,81 % planu. Wykonanie wydatków bieżących kształtowało się na poziomie 8.042.079,63 zł - 39,49% planu. Wydatki majątkowe budżetu wykonano w wysokości 352.342,62 zł tj. 11,45 % planu.

Analizując stopień wykonania wydatków budżetu, Skład Orzekający wziął pod uwagę fakt, że wydatki budżetu 2013 roku obciążone są zobowiązaniami wymagalnymi, które powstały na koniec 2012 roku w wysokości 2.691.691,94 zł. Nadto budżet 2013 roku obciążają dodatkowo zobowiązania o odroczonym terminie płatności, które związane są z zawartymi umowami o cesji wierzytelności na kwotę 951.273,46 zł. Powyższe zobowiązania generują odsetki związane z nieterminową realizacją wydatków. Łączna kwota zaplanowanych wydatków w § 458 (pozostałe odsetki) na koniec I półrocza br. wyniosła 498.821,39 zł, a wykonane zostały w wysokości 365.480,56 zł.

Wyszczególnione wyżej zobowiązania Gminy wpływają w istotny sposób na wysokość ogólnej kwoty zaplanowanych wydatków, których kwota nie jest możliwa do sfinansowania w całości z zaplanowanych dochodów budżetu. W związku z powyższym, Komisarz Rządowy, który przejął wykonywanie zadań i kompetencji organów Gminy Pątnów, postanowił o zaplanowaniu deficytu budżetu w wysokości 3.582.037,26 zł. Jako źródło sfinansowania tego deficytu wskazał pożyczkę z budżetu państwa. Przychody budżetu z tytułu pożyczki z budżetu państwa, z przeznaczeniem na sfinansowanie tego deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań (rozchodów budżetu w wysokości 2.404.057,74 zł) zaplanowano w kwocie 5.986.095,00 zł.. Na koniec I półrocza 2013 roku nie zostały one zrealizowane.

4. Wykonane dochody bieżące budżetu są wyższe o 1.714.562,76 zł, aniżeli wykonane wydatki bieżące.
5. Relacja planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji do planowanych dochodów budżetu wyniosła 16,75%, co oznacza iż przekroczony został próg ustawowy 15%, o którym mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) – 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 późn.zm.).

6. Kwota długu Gminy na koniec I półrocza bieżącego roku, wyniosła 14.565.776,05 zł, co stanowiło 73,34% planowanych dochodów budżetu. Zatem próg graniczny, wynoszący 60 %, o którym mowa w art.170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, został przekroczony – 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 późn.zm.). W kwocie długu – 3.396.855,11 zł stanowiły zobowiązania wymagalne. Wystąpienie tych zobowiązań świadczy o naruszeniu obowiązujących zasad gospodarki finansowej, wynikających z 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.
7. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2013 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy 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 2013 roku.
8. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2013 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej w Pątnowie wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 12.417,24 zł.

Planowana i wykonana kwota dotacji, otrzymana z budżetu Gminy, wykazana w informacji jest zgodna 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 2013 roku.

Podsumowując powyższe, w ocenie Składu Orzekającego, w celu prawidłowego wykonania budżetu 2013 roku, konieczne jest uzyskanie zaplanowanych przychodów z tytułu pożyczki z budżetu państwa. Aktualna sytuacja finansowa Gminy jest trudna, ponieważ jednostka nie posiada płynności finansowej. Wskazuje na to narastająca kwota zobowiązań wymagalnych,

których stan na koniec I półrocza 2013 roku zwiększył się o 705.163,17 zł tj. o 26,2 %, w stosunku do stanu na koniec 2012 roku. Przyrost zobowiązań wymagalnych w okresie II kwartału 2013 roku, w stosunku do I kwartału tego samego roku wyniósł 19,6 %. Ponadto rosła wydatki Gminy związane z zapłatą odsetek, które wynikają z nieterminowego regulowania zobowiązań jednostki. Kwota zapłaconych odsetek w okresie II kwartału 2013 roku zwiększyła się aż o 215.669,24 zł (wzrost o 144%) w stosunku do stanu na koniec I kwartału tego roku. Zjawiska te wpływają bardzo niekorzystnie na stan finansów Gminy, a ich występowanie stoi niewątpliwie w sprzeczności z zasadami gospodarki finansowej, o których mowa art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zdaniem Składu, celem nadrzędnym jednostki winna być spłata zobowiązań wymagalnych, ciężących na Gminie, zarówno tych, które powstały w latach ubiegłych jak i powstałych w roku bieżącym. Ich spłata będzie natomiast możliwa po zaciągnięciu pożyczki z budżetu państwa. Nieuzyskanie przychodów z tego tytułu spowoduje generowanie kolejnych zobowiązań wymagalnych Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia skutecznych działań, których efektem będzie zaciągnięcie pożyczki z budżetu państwa.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Komisarza Rządowego Gminy Pątnów 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 2013 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.