

U c h w a ł a Nr IV / 168 / 2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 3 czerwca 2014 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pątnów za 2013 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 z późniejszymi zmianami), po rozpoznaniu przedłożonego przez Komisarza Rządowego Gminy Pątnów sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 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

uchwała, co następuje:

Opiniuje się z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pątnów za 2013 rok.

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

Komisarz Rządowy Gminy Pątnów, który przejął wykonywanie zadań i kompetencji organów Gminy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Pątnów za 2013 rok. Opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający wydał w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2013 rok,
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103) z uwzględnieniem § 19 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz.119) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zmianami),
3. Uchwałę Rady Gminy Pątnów w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Na podstawie dokonanej oceny 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.

Dochody budżetu ogółem – na plan 18.711.746,04 zł, zostały wykonane w wysokości 18.210.865,46 zł, co stanowi 97,32% planu. Plan wydatków budżetu ogółem określono na poziomie 22.482.257,30 zł, a wykonanie tych wydatków wyniosło 15.760.449,81 zł, tj. 70,10% planu. Analizując wykonanie wydatków budżetu, Skład zauważa, że planowane wydatki budżetu, obciążone były - oprócz obligatoryjnych wydatków, koniecznych do poniesienia w związku z realizacją ustawowych zadań Gminy - zobowiązaniami wymagalnymi, które powstały na koniec 2012 roku (2.691.691,94 zł), zobowiązaniami z tytułu zawartych umów cesji wierzytelności (951.273,46 zł), odsetkami związanymi z nieterminowym regulowaniem zobowiązań (506.717,39 zł) oraz kosztami postępowania sądowego i prokuratorskiego (64.706,80 zł).

Na etapie wykonania budżetu wystąpiła nadwyżka dochodów nad wydatkami w wysokości 2.450.415,65 zł.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że zaplanowano i wykonano tylko dochody bieżące. Dochodów majątkowych Gmina nie planowała. Wykonanie wydatków bieżących wyniosło 15.126.592,80 zł (70,67% planu), a wydatków majątkowych 633.857,01 zł, tj. 58,87% założonego planu.

Wykonane dochody bieżące budżetu były wyższe o 3.084.272,66 zł, aniżeli wykonane wydatki bieżące - zachowana została zatem zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Rozchody budżetu, związane ze spłatą zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz wykupem wyemitowanych obligacji nie zostały w pełni wykonane. Na plan - 2.404.057,74 zł, wykonano je w kwocie 2.236.692,36 zł, czyli 93,04 % planu. Zaplanowane przychody budżetu z tytułu pożyczki z budżetu państwa w wysokości 6.174.569,00 zł nie zostały zrealizowane.

Dług Gminy na koniec 2013 roku, ustalony na podstawie sprawozdania Rb- Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku) wyniósł 12.956.634,97 zł. Na kwotę długu Gminy składają się zobowiązania z tytułu kredytów (2.398.436,32 zł), pożyczek (242.643,98 zł), wyemitowanych obligacji (4.270.000,00 zł), z tytułu umów o wykupie wierzytelności (1.908.530,52 zł) i cesji wierzytelności (672.486,96 zł) oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 3.464.537,19 zł. Relacja kwoty długu do wykonanych dochodów budżetu kształtuje się na poziomie 71,15% i przekracza wskaźnik 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 późniejszymi zmianami (przepis ten zachował moc obowiązującą do końca 2013 roku 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 późniejszymi zmianami). Z przeprowadzonej analizy wynika, że zobowiązania wymagalne, które powstały na koniec roku 2013, w decydujący sposób wpłynęły na wysokość wskaźnika długu, który ukształtował się powyżej progu granicznego. Wskaźnik ten bowiem, wyliczony bez ww. zobowiązań wymagalnych kształtowałby się na poziomie 52,12%.

Kwota zapłaconych odsetek od nieuregulowanych w terminie zobowiązań wyniosła 497.640,50 zł. Fakty te tj. wystąpienie zobowiązań wymagalnych oraz zapłata odsetek od tychże zobowiązań świadczą o nieprawidłowej gospodarce finansowej w tej jednostce i 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:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Konkludując, Skład Orzekający zauważa, że nieuzyskanie przychodów budżetu z tytułu pożyczki z budżetu państwa wpłynęło w decydujący sposób na niskie wykonanie zaplanowanych wydatków i przyczyniło się do powstania kolejnych zobowiązań wymagalnych na koniec 2013 roku. Z dokumentów będących w dyspozycji Izby wynika, że Komisarz Rządowy Gminy Pątnów podjął w roku 2013 działania w celu uzyskania pożyczki z budżetu państwa, jednakże zakończyły się one niepowodzeniem.

W tej sytuacji koniecznym staje się podjęcie skutecznych działań zmierzających do pozyskania środków zewnętrznych z przeznaczeniem na spłatę ciężących na jednostce zobowiązań.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, postanowiono jak w sentencji.

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 służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.