

**Uchwała Nr I/ 81 /2008**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 10 lipca 2008 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Łasku z wykonania**  
**budżetu Gminy Łask za 2007 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 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późniejszymi zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Burmistrza Łasku z wykonania budżetu za 2007 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                      |                |
|----------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek       | przewodniczący |
| 2. Wiesława Łabińska | członek        |
| 3. Iwona Kopczyńska  | członek        |

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** sprawozdanie Burmistrza Łasku z wykonania budżetu Gminy Łask za 2007 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Łasku sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łask za 2007 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Łask za 2007r.
- uchwałę Rady Miejskiej w Łasku w sprawie uchwalenia budżetu na 2007 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz.781 z późniejszymi zmianami),
- wyniki kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach 23-28 kwietnia 2008 roku przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w Gminie Łask, w zakresie udzielania dotacji na rzecz szkół niepublicznych, wydatków przeznaczonych na utrzymanie, remonty i przebudowę dróg oraz udzielania zamówień publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, w tym protokołu kontroli oraz wystąpienia pokontrolnego, Skład Orzekający ustalił, że:

Łączna kwota długu Gminy na koniec 2007 roku wyniosła 37,52% zrealizowanych dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami*).

Skład Orzekający odnotowuje obniżenie poziomu zobowiązań wymagalnych jednostek organizacyjnych Gminy w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Wykazane zostały zobowiązania wymagalne na łączną kwotę 89.409,94 zł (*w roku ubiegłym 150.142,72 zł*). Jak wynika z treści sprawozdania opisowego zobowiązania te powstały w Zakładzie Komunikacji Miejskiej oraz Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli.

W zakresie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Łask na rzecz niepublicznego gimnazjum w Bałuczu, inspektorzy kontroli RIO stwierdzili, że z budżetu Gminy Łask udzielana była dotacja dla SMS Gimnazjum w Bałuczu na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 r., Dz.U. nr 256, poz. 2572 ze zm.) oraz postanowień uchwały nr XXXIV/475/06 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 26 kwietnia 2006 roku. Stwierdzono, że wydatki z tytułu dotacji w roku 2007 ponoszone były w prawidłowo ustalonej wysokości. Zgodnie z §7 uchwały nr XXXIV/475/06, osoby prowadzące SMS Gimnazjum w Bałuczu składały comiesięczne rozliczenia z otrzymanej dotacji, zawierające numer faktury, datę wystawienia, datę zapłaty, wystawcę faktury oraz jej treść i kwotę. Analiza rozliczenia dotacji wzbudziła wątpliwości inspektorów RIO w Łodzi, co do prawidłowości jej wykorzystania pod kątem zakresu rzeczowego poniesionych wydatków. Ustalenie stanu faktycznego i jego prawidłowa ocena, pod względem legalności rozliczenia przedmiotowej dotacji, możliwe będzie dopiero po przeprowadzeniu kontroli dokumentacji źródłowej znajdującej się w posiadaniu Szkoły Mistrzostwa Sportowego im. Kazimierza Górskiego – Gimnazjum w Bałuczu. Kontrola taka została przez RIO w Łodzi podjęta.

W oparciu o czynności kontrolne dotyczące wykonywania zadań należących do właściwości powiatu, realizowanych przez Gminę Łask na podstawie porozumień zawartych z Powiatem Łaskim w sprawie współfinansowania robót budowlanych na drogach pozostających w zarządzie Powiatu Łaskiego inspektorzy kontroli ustalili, że w przypadku przebudowy chodnika w ul. Słowackiego wydatki poniesione z budżetu Gminy 2007 roku stanowiły 23.865,19zł, a w przypadku ul. Zielonej – 44.614,63 zł. Uchwała nr XIX/290/04 z dnia 3 listopada 2004 roku upoważniała Burmistrza do zawierania stosownych porozumień w zakresie utrzymania bieżącego dróg, ale nie ich remontu bądź przebudowy. Definicje tych pojęć zawarte zostały w art. 4 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jednolity z 2007 r., Dz. U. nr 19, poz. 115 ze zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem przebudowa chodnika nie mieści się w pojęciu „utrzymanie drogi”, przez które ustawodawca rozumie wykonywanie robót konserwacyjnych, porządkowych i innych, zmierzających do zwiększenia bezpieczeństwa i wygody ruchu, w tym także odśnieżanie i zwalczanie śliskości zimowej. Konstrukcja porozumień, w których dokonano podziału zakresu przedmiotowego robót oraz ich finansowania pomiędzy Powiatowy Zarząd Dróg i Gminę Łask, pozwala na sformułowanie tezy, że miały

one charakter porozumień w sprawie pomocy rzeczowej. W związku z czym ich zawarcie mogło nastąpić na podstawie uchwały organu stanowiącego w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej innej jednostce samorządu terytorialnego, podjętej stosownie do art.167 ust.2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z powołanym przepisem wydatki budżetów jednostek samorządu terytorialnego są przeznaczane, m.in. na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego odrębną uchwałą. Rada Miejska w Łasku nie podjęła takiej uchwały, jak również nie zaplanowała w budżecie na 2007 rok środków finansowych na wydatki w rozdziale 60014 (drogi publiczne powiatowe). Zatem mając na względzie powyższe ustalenia, w ocenie Składu Orzekającego dokonane w 2007 wydatki dotyczące chodnika w ul. Słowackiego w kwocie 23.865,19 zł oraz chodnika w ul. Zielonej w kwocie 44.614,63 zł, zostały poniesione z naruszeniem zasad gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych. Zdaniem Składu Orzekającego fakty te mogą wskazywać na wystąpienie przesłanek czynów o których mowa w ustawie 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów (Dz.U. z 2005r. nr 14, poz.114).

Kontrolujący stwierdzili także, że Gmina Łask zawarła z Zarządem Powiatu w Łasku porozumienie, którego przedmiotem było przejęcie od Zarządu Powiatu obowiązku utrzymania czystości i porządku w obrębie dróg powiatowych na terenie miasta Łask wraz z dzielnicą Kolumna. Powiat Łaski miał partycypować w kosztach utrzymania dróg powiatowych do kwoty 115.000,00 zł. Z budżetu Gminy Łask wydatkowano na utrzymanie dróg powiatowych kwotę 101.723,32 zł. W treści omawianego porozumienia wskazano kwotę dotacji, jaką miała otrzymać Gmina Łask na realizację zadania, co mogło sugerować, że dotyczyło ono wyłącznie przejęcia zadania (art.8 ust.2a i ust.3 ustawy o samorządzie gminnym), przy czym jednocześnie z porozumienia wynikało, że kwota dotacji stanowić miała udział Powiatu w kosztach utrzymania porządku i czystości dróg powiatowych, stąd kontrolujący wyciągnęli wniosek, że miało ono jednocześnie charakter porozumienia w sprawie pomocy, o której mowa w art.167 ust.2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Natomiast Rada Miejska w Łasku podjęła, zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym, uchwałę o przejęciu zadania, należącego do właściwości powiatu, ale nie podjęła odrębnej uchwały o wysokości udzielonej pomocy rzeczowej. W ocenie Składu Orzekającego wydatki poniesione z budżetu Gminy Łask w wysokości 101.723,32 zł winny wynikać z uchwały organu stanowiącego w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej.

Jak wynika z treści sprawozdania opisowego z wykonania budżetu, w 2007 roku dokonano wydatków inwestycyjnych w dz.921 rozdz.92195 w kwocie 12.000 zł na prace projektowe. Skład Orzekający przypomina (*por. uchwałę Nr 1/7/04 z dnia 19 stycznia 2004 r. Składu Orzekającego*), że stosownie do art. 81 i art. 82 ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. Nr 162 poz. 1568) organ stanowiący gminy lub powiatu może dofinansować w formie dotacji prace konserwatorskie i restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków (*dotacja ta może obejmować między innymi nakłady konieczne do wykonania dokumentacji konserwatorskiej, wykonanie projektu budowlanego zgodnie z przepisami Prawa budowlanego por. art. 77 tej ustawy*). Dotacja winna być przekazana na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale, zatem przekazanie takiej dotacji musi być poprzedzone podjęciem uchwały w sprawie zasad jej przekazania.

Skład Orzekający ponownie zwraca uwagę na powtarzające się nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej występujące w Zakładzie Komunikacji Miejskiej. W ocenie Składu należy podjąć działania w celu zapewnienia prawidłowej realizacji tych zadań.

Niniejsza opinia nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w roku 2007.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Burmistrzowi Łasku odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.