

**Uchwała Nr V/63/2005**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 11 kwietnia 2005 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta Łęczyca z wykonania**  
**budżetu za 2004 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, zm.: z 2001r. Dz. U. nr 154, poz.1800; z 2002 r. Dz.U. nr 113, poz. 984; z 2004 r. Dz.U. nr 139, poz.1454 ) po rozpoznaniu sprawozdania Burmistrza Miasta Łęczyca z wykonania budżetu za 2004 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- |                        |                  |
|------------------------|------------------|
| 1. Urszula Wiktorowska | - Przewodnicząca |
| 2. Beata Kaczmarek     | - członek        |
| 3. Małgorzata Michałek | - członek        |

**uchwala, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Miasta Łęczyca z wykonania budżetu za 2004 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Miasta Łęczyca sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2004 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty :

- uchwałę Rady Miasta Łęczyca w sprawie uchwalenia budżetu na 2004 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w ciągu roku.
- opracowane przez Burmistrza Miasta Łęczyca sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2004 rok .
- sprawozdania budżetowe sporządzone na formularzach statystycznych, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279), w szczególności:
  - z wykonania planu dochodów budżetowych,
  - z wykonania planu wydatków budżetowych,
  - o nadwyżce (deficycie)
  - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
  - o stanie należności,

- z wykonania planu finansowego Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska;
- z wykonania planów finansowych środków specjalnych i zakładów budżetowych;
- z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Miastu .

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. przedłożone sprawozdania statystyczne oraz sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia . Sporządzone zostały przez uprawniony organ Miasta – Burmistrza Miasta i przedłożone Radzie Miasta oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie. Szczegółowość sprawozdań jest zgodna z art. 136 ust.1 ustawy o finansach publicznych;
2. wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych ujęte w sprawozdaniach statystycznych oraz w sprawozdaniu opisowym są zgodne z kwotami, które zostały ustalone w budżecie Miasta;
3. w wykonaniu budżetu - co do zasady – nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym jak również przekroczeń planowanych wydatków.

**Niemniej jednak na podstawie analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził następujące nieprawidłowości:**

1/ na podstawie sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Skład Orzekający stwierdził że, w budżecie Miasta - na dzień 31.12.2004r. – wystąpiły zobowiązania wymagalne – tj. zobowiązania których termin płatności minął przed dniem 31.12.2004r. - w łącznej kwocie 11.013zł., w tym w: dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70001 Zakłady Gospodarki Mieszkaniowej § 4270 - zakup usług remontowych (kwota 959zł.); dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast) § 4300 – zakup pozostałych usług (kwota 9.313zł.); dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85395 Pozostała działalność § 4300 – zakup pozostałych usług (kwota 726zł.); dziale 900 Gospodarka komunalna, rozdziale 9004 Utrzymanie zieleni w miastach § 3020 nagrody i wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (kwota 14zł.).

2/ na podstawie sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz sprawozdania opisowego Skład Orzekający stwierdził że, dokonano zapłaty odsetek w kwocie 12.491zł. z tytułu nieterminowego przekazywania dodatków mieszkaniowych w latach 2001-2003 na rzecz Spółdzielni Mieszkaniowej (wydatki sklasyfikowane w dziale 852, rozdziale 85215 § 4580). Jak wynika ze sprawozdania Rb – 28S wydatki te zostały poniesione w 2004r. bez

planu. Wydatki z tytułu odsetek zostały zaplanowane i poniesione również w dziale 700, rozdziale 70001 w kwocie 181zł.

W odniesieniu do uwag zawartych w pkt 1 i 2 uzasadnienia Skład Orzekający przypomina, że w toku wykonywania budżetu obowiązują zasady określone w art. 28 i art. 92 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym. Bez względu na poziom zaplanowanych środków finansowych mogą być ponoszone wyłącznie wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów egzekucyjnych lub wyroków sądowych. Wydatki te, stosownie do dyspozycji art. 92 pkt 7 ustawy o finansach publicznych powinny być jednak zrefundowane w trybie przeniesień wydatków.

Dopuszczenie się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powodujących uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie, skutkować może odpowiedzialnością osób dysponujących środkami publicznymi z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (por.: art. 138 ust.1 pkt 11 ustawy o finansach publicznych).

3/ powstałe w związku z wykonywaniem budżetu Miasta zobowiązania w działach 700, 750, 754, 757, 801, 852, 854, 900, w szczególności zaś z tytułu dostaw i usług - przy uwzględnieniu wykazanego wykonania planowanych wydatków - przekraczają zarówno zaplanowane w budżecie wydatki, jak i wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zaangażowanie środków.

Przy powyższym Skład Orzekający przypomina o konieczności uwzględnienia na etapie planowania budżetu, obowiązujących zasad wykonywania budżetu określonych ustawą o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki mogą być ponoszone w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego (art. 28 ust. 1 oraz art. 92 pkt 3 ustawy), a zobowiązania zaciągane do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia oraz obligatoryjne wpłaty płatnika (art. 29 ust. 6 ustawy). Natomiast zgodnie z przepisami rozdziału 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w kolumnie „zaangażowanie” wykazuje się, wg stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy, wynikające z ewidencji księgowej zaangażowanie środków budżetowych obciążające plan finansowy wydatków danego roku budżetowego z tytułu wykonanych wydatków i podjętych zobowiązań.

4/ W sprawozdaniu Rb- N - o stanie należności gminy wykazano należności wymagalne tj. wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione ani umorzone (rozdz. 7 § 19 ust.2 pkt.4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej) w kwocie 4.072.000zł., w tym z tytułu dostaw i usług w kwocie 727.014zł.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający przypomina o zasadzie wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, określonej w art. 92 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w myśl której ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Nieprzestrzeganie tej zasady w odniesieniu do niepodatkowych należności budżetu doprowadzić może do naruszenia dyscypliny finansów publicznych, między innymi, w związku z dopuszczeniem do przedawnienia należności jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych (art.138 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w 2004 roku.

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

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**mgr Urszula Wiktorowska**