

Uchwała nr I/214/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 października 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Brójce za I półrocze 2011 r.

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 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Brójce za I półrocze 2011 roku z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Brójce informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Brójce za I półrocze 2011 r.
- uchwałę Rady Gminy Brójce w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z rozporządzeniem 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*),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczególności ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LII/315/2010 z dnia 19 sierpnia 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Brójce na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 50,98% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,93%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 21,89%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 49,28% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 52,30% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 29,34% planu*).

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Brójce z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 3.814.045 zł oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 33.272,79 zł, kształtuje się na poziomie 23,98% planowanych dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241*).

Analiza sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych prowadzi do wniosku, że nie we wszystkich przypadkach do 31 maja bieżącego roku odprowadzono składki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości co najmniej 75% wartości odpisów, co niezgodne jest z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Wskazany obowiązek ciąży na pracodawcy na podstawie art. 6 i art. 6a ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Ze sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych wynika również, że w pierwszym półroczu 2011 roku powstały zobowiązania wymagalne w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: w rozdziale 75023 – Urzędy gmin (w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia oraz w § 4300 – Zakup usług pozostałych), na kwotę łącznie 1.539,70 zł; w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne (w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia), na kwotę 1.183,68 zł; w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe (w § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) na kwotę 17.000 zł; w rozdziale 80104 – przedszkola (w § 2310 – dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego), na kwotę 552,41 zł; w rozdziale 80110 – Gimnazja (w § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) na kwotę 12.997 zł.

Zaistniała w Gminie sytuacja nieregulowania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości wynikającej z przepisów oraz powstanie na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych prowadzi do wniosku, że w Gminie Brójce występowały nieprawidłowości oraz trudności płatnicze związane z bieżącym finansowaniem wydatków. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może rodzić odpowiedzialność z tyt. naruszenia dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, Dz.U. z 2005 r. nr 14, poz.114 z późn. zm.*).

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na koniec I półrocza 2011 roku w wydatkach budżetu Gminy w rozdziale 85415 (*Pomoc materialna dla uczniów*) wystąpiły następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej: § 2910 (*zwrot dotacji*

oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości), wykonanie na kwotę 6.635,80 zł oraz § 4560 (odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości), wykonanie na kwotę 65 zł. Jeżeli zachodzi ewentualność, że opisana sytuacja wypełnia znamiona jednego z czynów naruszenia dyscypliny finansów publicznych, unormowanych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, to Skład Orzekający przypomina o obowiązku wynikającym z art. 93 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że do końca 2013 roku - stosownie do art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek zachowania relacji, o której mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Zgodnie z ust. 1 i 2 tego przepisu, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego w trakcie roku budżetowego nie może przekroczyć 60% planowanych dochodów, a na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Nie ma zatem wątpliwości, że dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem. W związku z tym, biorąc pod uwagę treść art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157,

poz. 1240 z późn. zm.), Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2011 będzie miało bezpośredni wpływ na kształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014.

Mając na względzie powyższe oraz fakt wykonania przez Gminę Brójce w pierwszym półroczu 2011 roku dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 419.149,50 zł, na planowaną wielkość 1.515.000 zł i - jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej - prognozowania przez Gminę dochodów z tego źródła w roku 2012 w wysokości 2.000.000 zł, a w roku 2013 w wysokości 2.500.000 zł, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2011 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, a w konsekwencji na konieczność oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

Stosownie do wymogów wynikających z art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o

których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Brójce dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2011 roku.

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