

Uchwała Nr II/425/2011

z dnia 02 listopada 2011 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Żelów 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: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Wojciech Newereńczuk -przewodniczący
2. Bogdan Łągwa – członek
3. Paweł Jaśkiewicz – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Żelów za I półrocze 2011 roku wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2011 r.
- uchwałę Rady Miasta i Gminy 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*),
- 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 w przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Żelów za I półrocze 2011 roku nie są wzajemnie zgodne a mianowicie:

- w sprawozdaniu statystycznym Rb-27S §2920 „plan” stanowi kwotę 15.465.903,00; „wykonanie” 8.935.792,00, natomiast w informacji o przebiegu wykonania (str.1) wykazano „plan” 15.545.903,00 oraz „wykonanie” 8.963.089,98.
- w sprawozdaniu statystycznym Rb-27S rozdz. 92605 §6630 „plan” 333.334,00 natomiast w Załączniku Nr 1 do informacji przyjęto „plan” w rozdz. 92601.
- załącznik Nr 1 do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zawiera rozdz. 75478 §2030 plan i wykonanie w kwocie 100.000,00 co jest nie zgodne ze sprawozdaniem statystycznym Rb-27S, Uchwałami i Zarządzeniami j.s.t na 2011 rok oraz decyzją Urzędu Wojewódzkiego.
- z zapisów na str.9 informacji wynika, że występująca rezerwa celowa została rozdysponowana na wydatki rzeczowe. Zgodnie ze sprawozdaniem statystycznym Rb-28S na wydatki rzeczowe wykazane w §4210 i 4270 rozdysponowano 15.290,23zł. natomiast kwota 68.000,00zł. pozostała do rozdysponowania i występuje w rozdz. 75818 zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej Nr XI/61/2011 z dnia 19 maja 2011 roku.
- również na stronie 9 informacji podano, że w rozdz. 75818 pozostała do wykorzystania tylko rezerwa ogólna. Natomiast Uchwała Rady Miejskiej Nr XI/61/2011 z dnia 19 maja 2011 roku w § 7 wskazuje rezerwy celowe na zarządzanie kryzysowe w kwocie 68.000,00zł, oraz na oświatę w kwocie 128.298,00zł oraz rezerwę ogólną w kwocie 70.000,00zł.

Zdaniem Składu Orzekającego należy dostosować do obowiązującej klasyfikacji budżetowe wpływy z opłat na zezwolenie na sprzedaż alkoholi wykazanych w rozdz. 85203 § 0480.

Ustalono również, że sprawozdania nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Miasta i Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Nie wnosi się również uwag co do wykonania w I półroczu 2011 roku dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów.

Zadłużenie Miasta i Gminy nie przekracza obowiązujących ustawowych progów zadłużenia i jest zgodne z założeniami budżetu.

Jednocześnie zwraca się uwagę na potrzebę rozważenia przez Radę Miejską w Zelowie celowość funkcjonowania Samorządowego Zakładu Budżetowego /Zakład Usług Komunalnych/. Pomimo przekazanej z budżetu Miasta i Gminy Żelów w pierwszym półroczu 2011 roku w pełnej wysokości dotacji na 2011 rok. (385.000,00zł) występują duże zobowiązania wymagalne w kwocie 137.001,16zł (zał. Nr 5 informacji oraz sprawozdanie statystyczne Rb-Z poz. E4).

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 została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Skład Orzekający przypomina, że do końca 2013 roku stosownie do art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241) jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek zachowania stopnia zadłużenia Miasta i Gminy według relacji o której mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Zgodnie z art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, 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 będzie indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu ustalony 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 obliczony wskaźnik w latach 2011-2013 ma charakter informacyjny, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Dlatego należy mieć na uwadze, 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.

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

Od opinii wyrażanej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustaw o regionalnych izbach obrachunkowych służy Burmistrzowi Miasta i Gminy Żelów odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.