

## **UCHWAŁA Nr III/292/2011**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 18 maja 2011 roku w sprawie opinii dotyczącej  
sprawozdania Burmistrza Gminy Żychlin z wykonania budżetu za 2010 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 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577, ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Gminy z wykonania budżetu za 2010 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - przewodniczący
2. Józefa Lucyna Michejda - członek
3. Bogusław Wenus – członek

### **uchwala, co następuje:**

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Gminy Żychlin z wykonania budżetu za 2010 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157. poz. 1240 ze zm.) Burmistrz Gminy Żychlin przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedmiotowe sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok.
2. Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 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.
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej i zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych, sporządzonych zgodnie z cytowanymi wyżej wymogami rozporządzeń Ministra Finansów oraz są zgodne z uchwałą budżetową po zmianach.

Prognozowane dochody Gminy zostały wykonane w kwocie 25.864.429,78 zł – co stanowi 95,84 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 30.251.502,21 zł, czyli na poziomie 95,21 % ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 95,36 %, a wydatki majątkowe w 94,29 %.

W wyniku badania wykonania wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28S), nie stwierdzono przekroczenia planowanych w budżecie Gminy wydatków. Natomiast w dziale 852 rozdziale 85212 i 85214 badanego sprawozdania, wystąpiły wydatki w § 4560 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, w łącznej wysokości 3.429,37 zł. Ustalono, że odsetki wpłacili podopieczni opieki społecznej po utracie prawa do pobierania świadczeń.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 7.656.475 zł, co stanowi 29,60 % wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60 % - owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych 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 ze zm.).

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że w Zakładzie Gospodarki Komunalnej na 31 grudnia 2010 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 32,00 zł, wynikały z niezapłaconego podatku od środków transportowych. Zakład dokonał zapłaty zaległości w dniu 28 stycznia 2011 roku.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-30S (z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych) ustalono, że Zakład Gospodarki Komunalnej w 2010 roku zapłacił odsetki karne (§ 4580) w wysokości 5.407,32 zł, dotyczyły one nieterminowych zapłat za faktury obciążające za dostarczone paliwo przez firmę Petrolis Sp. z o.o. Skład Orzekający wskazuje, że na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie przez jednostkę sektora finansów publicznych zobowiązań, których skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat. Ponadto z art. 16 ust. 2 w cytowanej ustawy wynika, iż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął, wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli zarządczej. Zgodnie z art. 93 ust. 1 ww. ustawy, kierownik jednostki sektora finansów publicznych zobowiązany jest złożyć zawiadomienie o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Skład Orzekający wskazuje na potrzebę rozważenia przez Burmistrza Gminy konieczności przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej, biorąc pod uwagę składane przez Dyrektora Zakładu wyjaśnienia do

sprawozdania Rb-30S. W wyjaśnieniu z dnia 31 stycznia 2011 roku zatytułowanym Zobowiązania Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żychlinie na dzień 31 grudnia 2010 roku z tytułu zakupu dóbr i usług wskazano, iż zobowiązania wymagalne wynoszą 711.201,12 zł, natomiast w wyjaśnieniu z tego samego dnia 31 stycznia 2011 roku, złożonym do sprawozdania Rb-Z sporządzonego według stanu na 31 grudnia 2010 roku Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej potwierdza, że zobowiązania wymagalne wynoszą 32,00 zł. W wyjaśnieniu z dnia 8 lutego 2011 roku pismo Nr 0385/DN/2011 skierowanym do Burmistrza Gminy, Dyrektor ZGK wskazał, iż Zakład przekroczył planowane wydatki o kwotę 138.783,47 zł, natomiast w wyjaśnieniu z dnia 17 maja 2011 roku pismo Nr 1097/DN/2011 skierowanym do Burmistrza Gminy, Dyrektor ZGK informuje, iż Zakład przekroczył nie planowane wydatki o kwotę 138.783,47 zł a planowane wpływy o powyższą kwotę. Ponadto w wyżej cytowanych wyjaśnieniach Dyrektor informuje, iż Zakład przekroczył planowane koszty o kwotę 376.222,60 zł. W odniesieniu do informacji o przekroczeniu planowanych kosztów, jednym z elementów przeprowadzanej kontroli powinno być ustalenie, czy Dyrektor Zakładu nie przekroczył zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań. Z art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynika, iż czyn taki stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Gmina Żychlin w 2010 roku zaplanowała realizację wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE, realizacja wydatków wyniosła 192.782,85 zł, co stanowiło 83,91 % planu. Ponadto Gmina planowała wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja to kwota 11.496,20 zł, która stanowiła 86,02 % planu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno- prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2010.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

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