

UCHWAŁA Nr III/298/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 maja 2011 roku w sprawie opinii dotyczącej
sprawozdania Burmistrza Gminy Krośniewice 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 Krośniewice 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 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 Krośniewice 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 39.251.531,66 zł – co stanowi 99,55 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 40.599.716,70 zł, czyli na poziomie 92,85 % ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 90,39 %, a wydatki majątkowe w 96,57 %. 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 10.227.585,31 zł, co stanowi 26,06 % 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 na 31 grudnia 2010 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W wyniku badania wykonania wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28S) ustalono, że Gmina Krośniewice wykazała w dziale 600 rozdziale 60016 § 4560 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, w kwocie 3.374,00 zł. Z pisemnych wyjaśnień udzielonych przez Burmistrza Gminy wynika, że zapłata odsetek związana jest z realizacją przez jednostkę zadania inwestycyjnego współfinansowanego środkami z UE pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 2173 Nowe-Pawlikowice, Gmina Krośniewice – uzupełnienie obwodnicy Krośniewic i alternatywa dla ruchu lokalnego”. W wyniku kontroli realizacji powyższego zadania Instytucja Zarządzająca (Urząd Marszałkowski w Łodzi) zobowiązała Gminę Krośniewice do zwrotu części dotacji w wysokości 35.533,37 zł i odsetek w wysokości 3.374,00 zł. Powyższa nieprawidłowość może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 ze zm.). Ponadto fakt zapłaty odsetek, może także wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. 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.

Ustalono również, że odsetki wystąpiły także w dziale 900 rozdziale 90001 § 4560 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, w kwocie 2.286,00 zł. Zagadnienie zapłaty przedmiotowych odsetek zostało opisane w opinii Nr III/305/2010 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącej sprawozdania z wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku. Z wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika Gminy wynika, że Burmistrz Gminy wypełniła postanowienia art. 93 ust. 1 ww. ustawy w przedmiocie złożenia zawiadomienie o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, z powodu zapłaty odsetek w kwocie 2.286,00 zł.

Gmina w 2010 roku zaplanowała realizację wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE, realizacja wydatków wyniosła 10.636.110,48 zł, co stanowiło 99,59 % planu. Ponadto Gmina planowała wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja to kwota 2.225.417,65 zł, która stanowiła 99,38 % 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.