

UCHWAŁA Nr III/443/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z
dnia 3 listopada 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania
budżetu Gminy Żychlin za I półrocze 2011 roku

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 roku Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), po rozpoznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie, informację Burmistrza Gminy Żychlin o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zakres i formę informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze roku budżetowego Rada Miejska w Żychlinie określiła Uchwałą Nr LVII/294/10 z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żychlin za I półrocze danego roku budżetowego oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Żychlinie i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Żychlinie za I półrocze danego roku budżetowego.

Podstawą wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2011 roku były następujące dokumenty:

1. Informacja opisowa opracowana przez Burmistrza Gminy.
2. Uchwała Rady Miejskiej w Żychlinie Nr V/15/2011 z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w I półroczu 2011 roku i przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania budżetowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 30 czerwca 2011 roku w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia 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).

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

1. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.
2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów jednostki zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

3. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2011 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
4. Na dzień 30 czerwca 2011 roku Gmina Żychlin wykazuje zadłużenie ogółem w wysokości 8.429.742,34 zł (sprawozdanie Rb-Z), w tym 7.101.365 zł to kwota zadłużenia Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 27,40 % planowanych dochodów budżetu. Pozostałą kwotę w wysokości 1.328.377,34 zł stanowią zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żychlinie, więcej o tych zobowiązaniach opisano poniżej.
5. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informacje:
 - o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
 - o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej i Żychlińskiego Domu Kultury.

Uwagi dotyczące informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy odnoszą się do ustaleń:

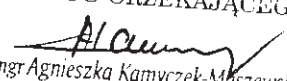
- występowania na 30 czerwca 2011 roku zobowiązań wymagalnych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej (zakład budżetowy Gminy Żychlin) w wysokości 1.328.377,34 zł. Z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Dyrektora ZGK w dniu 27 września 2011 roku wynika, iż są to zobowiązania za dostarczoną energię ciepłą do ZGK, w dniu złożenia wyjaśnień pozostała jeszcze do zapłaty kwota 904.702,41 zł. Według wyjaśnień Dyrektora z dnia 24 października 2011 roku Zakład od powyższych zobowiązań nie płacił odsetek ustawowych. Rada Miejska w Żychlinie podjęła w dniu 27 kwietnia 2011 roku Uchwałę Nr VII/28/11 w sprawie likwidacji i przekształcenia Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żychlinie w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz tego samego dnia uchwałę Nr VII/29/11 w sprawie utworzenia Samorządowego Zakładu Budżetowego z siedzibą w Żychlinie i nadania mu statutu,
- wykazania przez ZGK w sprawozdaniu półrocznym Rb-30S w części dotyczącej kosztów § 4590 – kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych w wysokości 684,03 zł. Z wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora ZGK wynika, iż nie były to kary i odszkodowania lecz czynsz dzierżawny zapłacony przez Zakład z tytułu posiadania na gruntach prywatnych kanału kanalizacji sanitarnej. Jednostka powinna dokonać analizy i rozstrzygnąć czy powyższa wypłata stanowi odszkodowanie, czy czynsz dzierżawny i następnie zastosować klasyfikację zgodną przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze. m.),
- zapłaty przez jednostkę odsetek wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego w dziale 900 rozdziale 90001 § 4560 w wysokości 2.443,00 zł. Z pisemnych wyjaśnień udzielonych przez Burmistrza Gminy wynika, że zapłata tych odsetek związana jest z realizacją przez jednostkę zadania inwestycyjnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego

Województwa Łódzkiego pod nazwą „Budowa Kanalizacji sanitarnej w miejscowości Żychlin i we wsi Pasieka”. W wyniku przeprowadzonej kontroli przez Departament RPO UM w Łodzi wydatki dotyczące zarządzania i promocji projektu w wysokości 36.992,18 zł zostały uznane za niekwalifikowane, konsekwencją powyższego Gmina Żychlin została zobowiązana do ich zwrotu łącznie z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych. Skład Orzekający informuje, że fakt zapłaty odsetek może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w 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.). 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,

- braku w sprawozdaniu finansowym za I półrocze Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej informacji o stanie należności i zobowiązań w tym zobowiązań wymagalnych, niezgodne z § 2 ust. 2 Uchwały Rady Miejskiej Nr LVII/294/10 z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żychlin za I półrocze danego roku budżetowego oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Żychlinie i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Żychlinie za I półrocze danego roku budżetowego.

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

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

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Agnieszka Kamyczek-Maszevska

