

Uchwała Nr I/92/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Sędziejowice z wykonania
budżetu za 2011 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 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Sędziejowice z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje **z uwagami** sprawozdanie Wójta Gminy Sędziejowice z wykonania budżetu za 2011 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) Wójt Gminy Sędziejowice przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Sędziejowice za 2011 rok wraz z korektą ,
2. Uchwałę Rady Gminy Sędziejowice w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 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 z późniejszymi zmianami) 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 2011 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają

wprawdzie z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości **jednak nie można ich odnieść do planowanych wielkości budżetu , bowiem wielkości te wykazane zostały między innymi na podstawie zarządzeń Nr 79/11 i Nr 122/11 Wójta Gminy Sędziejowice ,co do których Kolegium Izby podjęło w 2012 rok rozstrzygnięcia nadzorcze.** I tak w dniu 13 września 2011 roku Wójt Gminy Sędziejowice wydał zarządzenie Nr 79/11 w sprawie zmian w planie finansowym budżetu gminy Sędziejowice na 2011 r. W treści § 1 zarządzenia wprowadzono zmiany planowanych wydatków w działach 801-Oświata i wychowanie i 852- Pomoc społeczna . W dziale 801 zmiany polegały na przeniesieniu planu wydatków między rozdziałami i grupami wydatków. W ramach wprowadzonych zmian dokonano zwiększenia planu wydatków inwestycyjnych dotyczących zakupu wyposażenia do kuchni przedszkolnej w wysokości 4.200 zł. Kolegium dokonując badania postanowień zarządzenia z obowiązującym prawem wskazało, że stosownie do postanowienia art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić organ wykonawczy do dokonywania innych niż określone w art. 257 ustawy zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami . W § 16 pkt 2 Uchwały Nr IV/20/11 Rady Gminy Sędziejowice z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sędziejowice na rok 2011 organ stanowiący - na mocy powyższej delegacji ustawowej- upoważnił Wójta do dokonywania zmian w planie wydatków dotyczącym wynagrodzeń i uposażeń wynikających ze stosunku pracy, w zakresie przeniesień między rozdziałami i paragrafami w ramach działu. W ocenie Kolegium, Wójt wydając przedmiotowe zarządzenie, w części ,w której dokonał zwiększenie planu wydatków inwestycyjnych o 4.200 zł w §6060, rozdz. 80104, wykroczył poza zakres upoważnienia, bowiem dokonał takiej zmiany planu wydatków, która nie znajduje potwierdzenia w uprawnieniach wynikających z § 16 pkt 2 Uchwały Nr IV/20/11 Rady Gminy Sędziejowice z dnia 24 lutego 2011 r. w związku z art. 258 u.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Nadto w dniu 30 listopada 2011 roku Wójt Gminy Sędziejowice wydał zarządzenie Nr 122/11 w sprawie zmian w planie finansowym budżetu gminy Sędziejowice na 2011 r. W zarządzeniu tym Wójt dokonał zmiany planu dochodów w dziale 801 Oświata i wychowanie. Wprowadzone zarządzeniem zmiany polegały na zmniejszeniu planu dochodów z tytułu usług w rozdz. 80104 Przedszkola o 600 zł , w rozdz. 80148 -Stołówki szkolne o 5.000 zł . Jednocześnie dokonano zwiększenia planu dochodów o 3.556 zł w rozdz. 80101- Szkoły podstawowe z następujących tytułów : pozostałych odsetek o 1.306 zł , wpływów z usług o 655 zł , dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych o 1.595 zł. W wyniku tych zmian budżet Gminy po stronie dochodów uległ zmniejszeniu o 2.044 zł. W treści § 2 zarządzenia wprowadzono zmiany planowanych wydatków w działach 801-Oświata i wychowanie i 854- Edukacyjna opieka wychowawcza. W dziale 801 zmiany polegały na przeniesieniu planu wydatków między rozdziałami i grupami w taki sposób ,który spowodował zmniejszenie plan wydatków o kwotę 168.363 zł i zwiększenie o 166.319 zł . W konsekwencji wprowadzonych zmian plan wydatków budżetu Gminy ogółem uległ zmniejszeniu o kwotę 2.044 zł. Kolegium dokonując badania postanowień zarządzenia z obowiązującym prawem wskazało, że stosownie do postanowienia art. 18 ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji Rady Gminy należy uchwalanie budżetu. Kompetencje ustawowe organu wykonawczego do dokonywania zmian dochodów i wydatków budżetu wynikają z treści art. 257 ustawy o finansach publicznych. I tak na mocy tego przepisu organ wykonawczy – Wójt- może dokonywać zmianach planu dochodów i wydatków budżetu związanych ze zmianą lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa , z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych jak również zwrotem dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego (*por. art. 257 pkt 1 i 4 ustawy o finansach publicznych*).Nadto zgodnie z treścią art. 257 pkt 2 organ wykonawczy posiada uprawnienie do zmiany planu dochodów wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerwy ogólnej. W zakresie planu wydatków zmiana budżetu może być dokonana przez organ wykonawczy w odniesieniu do wydatków bieżących w ramach działu za wyjątkiem zmian

planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej (por. art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych). Mając powyższe na względzie, Kolegium wskazało, że Wójt wydając przedmiotowe zarządzenie, w którym dokonał zmian budżetu poprzez zmniejszenie planu dochodów i wydatków o 2.044 zł, naruszył kompetencję organu stanowiącego wynikającą z art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym, bowiem dokonał takiej zmiany planu dochodów i wydatków, która nie znajduje potwierdzenia w uprawnieniach ustawowych określonych dla organu wykonawczego w art. 257 ustawy o finansach publicznych. Z uwagi na fakt, że zarządzenia Nr 79/11 i Nr 122/11 Wójta Gminy Sędziejowice przekazane zostały Izbie w 2012 roku, Kolegium mając na względzie, że budżet jest rocznym planem finansowym i jego moc wiążąca kończy się z upływem roku kalendarzowego (art. 211 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych) Kolegium nie nakazało usunięcia nieprawidłowości (por. Uchwała Nr 11/44/2012 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 30 marca 2012 oraz Uchwała Nr 9/35/2012 z dnia 14 marca 2012 r.), lecz ograniczyło się do wskazania, że powyższe zarządzenia zostały wydane z naruszeniem prawa. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wskazuje, że dokonanie zmian w budżecie stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych, bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia, rodzi odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (por. art. 10 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 14, poz.114 z późniejszymi zmianami-zwanej dalej „ustawą”)). W związku z powyższym, Skład Orzekający wskazuje również na konieczność wypełnienia obowiązku o którym mowa w art. 93 ustawy.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 16.172.052,33 zł, a wydatki bieżące w kwocie 14.918.090,98 zł - co oznacza, że zachowana została reguła zawarta w art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Zadłużenie Gminy Sędziejowice wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 4.895.469,02 zł, co stanowi 28,50% wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (por. 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. z 2009 roku nr 157, poz.1241 z późn.zm).

Skład Orzekający odnotowuje, że wykonanie budżetu 2011 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy. Jak wynika z danych będących w posiadaniu Izby wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dla roku 2014 przyjmuje wysokość wyższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany dla roku 2011 na poziomie 0,0607 (6,07%) wykonany został na poziomie 0,0746 (7,46 %). Z analizy danych zawartych w załączniku zawierającym informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, wynika, że w załączniku tym ujęto zadanie pn. Opracowanie planu zagospodarowania przestrzennego, które nie znajduje odzwierciedlenia w zapisach załącznika Nr 2 do Uchwały Nr IV/19/11 Rady Gminy Sędziejowice

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

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy Sędziejowice w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

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