

U c h w a ł a Nr IV / 91 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 11 maja 2012 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej
za 2011 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz 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),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Grażyna Kos** - przewodnicząca
- 2. Barbara Polowczyk** - członek
- 3. Paweł Dobrzyński** - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu** sprawozdanie z wykonania budżetu
Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej za 2011 rok.

U z a s a d n i e n i e

Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający rozpatrzył następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2011 rok,
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.Nr 20, poz.103) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.Nr 43, poz. 247),
3. Uchwałę Zgromadzenia Związku Gminy Ziemi Wieluńskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający stwierdził iż sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wskazanych wyżej

Rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Zaplanowane na 2011 rok dochody budżetu w kwocie 870.000,00 zł, zostały wykonane w wysokości 161.894,63 zł, co stanowi 18,61% planu. Na niską realizację dochodów wpłynął fakt niezrealizowania żadnych dochodów ze zbycia praw majątkowych (plan 596.259,00) a także brak wykonania zaplanowanych do uzyskania pozostałych dochodów (plan 32.000,00) w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0970 – Wpływ z różnych dochodów. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 807.180,00 zł, wykonując je na poziomie 83.698,93 zł tj. 10,37%. Wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki, co oznacza iż spełnione zostały wymogi wynikające z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami).

Analiza sprawozdań budżetowych wykazała, że:

- dług Gminy na koniec roku 2011 wyniósł **439.740,00 zł**, co stanowi **271,62%** wykonanych dochodów budżetu. Powyższy wskaźnik aż 4-krotnie przekracza ustawowy próg wynikający z art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami). W świetle tego przepisu łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Powyższy przepis został utrzymany w mocy do końca 2013 roku, na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami),
- w badanej jednostce na koniec 2011 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Jednakże ze sprawozdania Rb-28 Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2011 wynika, że poniesiony został wydatek w § 4580 pozostałe odsetki na kwotę 57,56 zł. W sprawozdaniu opisowym nie wskazano przyczyn, z których wynikałaby konieczność zapłaty odsetek. Działanie powyższe stanowi naruszenie zasad gospodarki finansowej, wynikających z art. art.44 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tej regulacji, wydatki publiczne powinny być dokonywane :

- w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zwraca się uwagę na obowiązek przestrzegania w toku wykonywania budżetu powyższych zasad gospodarki finansowej

Skład Orzekający mając na względzie przedstawiony stan budżetu, w szczególności bardzo niską realizację zaplanowanych dochodów a w ślad za tym niemożność wykonania uchwalonych zadań wskazuje, na konieczność dokonania wnikliwej analizy gospodarki finansowej Związku przez gminy współtworzące Związek Gmin Ziemi Wieluńskiej i podjęcie stosownych działań odnośnie zasadności funkcjonowania tej jednostki.

Skład Orzekający ocenił powyższe i postanowił jak w sentencji.

Do przedłożonych sprawozdań dołączono informację o stanie mienia komunalnego. W ocenie Składu Orzekającego informacja ta nie zawiera wszystkich danych, o których mowa w art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawiera:

- a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
- b) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby.