

## **U c h w a ł a    N r    I V / 1 0 4 / 2 0 1 2**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 15 maja 2012 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Złoczew 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:

- |                             |                         |
|-----------------------------|-------------------------|
| <b>1. Grażyna Kos</b>       | <b>- przewodnicząca</b> |
| <b>2. Barbara Polowczyk</b> | <b>- członek</b>        |
| <b>3. Paweł Dobrzyński</b>  | <b>- członek</b>        |

#### **uchwala, co następuje:**

Opiniuje się **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Złoczew 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 Rady Miejskiej w Złoczewie w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami 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 sprawozdaniem statystycznymi.

Zaplanowane na 2011 rok dochody budżetu w kwocie 19.981.836,39 zł, zostały wykonane w wysokości 20.101.195,35 zł, co stanowi 100,60% planu. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 21.953.671,45 zł, wykonując je na poziomie 21.514.731,53 zł tj. 98,00% planu. 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).

Dług Gminy na koniec roku 2011 wyniósł 10.153.266,08 zł, co stanowi 50,51 % wykonanych dochodów budżetu. Relacja ta spełnia wymogi art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami), który to 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 świetle powyższego przepisu łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Jednakże w wyniku analizy sprawozdań budżetowych ( Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki, wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku oraz Rb-30S roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011) ustalono, że w zakładzie budżetowym, funkcjonującym w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90017 - Zakłady gospodarki komunalnej, wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 95.625,97 zł. W tymże zakładzie poniesiono również wydatek z tytułu zapłaty odsetek (§ 4580 - Pozostałe odsetki) w wysokości 111,92 zł. Natomiast na koniec roku 2011 odnotowano ujemny stan środków obrotowych netto (-171.285,11 zł).

Powyższe działanie przeczy zasadom gospodarki finansowej, określonym w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na podstawie 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.

Zatem Skład Orzekający wskazuje na konieczność przestrzegania obowiązujących zasad gospodarki finansowej oraz na potrzebę dokonania wnikliwej analizy sytuacji finansowej zakładu budżetowego Gminy.

Skład Orzekający ocenił powyższe i postanowił jak w sentencji.

Do przedłożonych sprawozdań załączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy. 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.