

Uchwała Nr I/67 /2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 kwietnia 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Wodzierady z wykonania
budżetu za 2012 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 Wodzierady z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje sprawozdanie Wójta Gminy Wodzierady z wykonania budżetu za 2012 rok **formułując uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

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 Wodzierady przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Wodzierady za 2012 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Wodzierady w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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) 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 2012 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 wydatków budżetu, w tym wydatków bieżących, bowiem wielkości te wykazane zostały między innymi na podstawie Zarządzenia Nr 107/12 w sprawie zmian w budżecie, co do którego Kolegium Izby podjęło w 2013 roku rozstrzygnięcia nadzorcze.

W dniu 27 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Wodzierady wydał Zarządzenie Nr 107/12 w sprawie zmian w budżecie gminy - zwane dalej „zarządzeniem”. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wszczęło postępowanie nadzorcze w zakresie zarządzenia wskazując, że zarządzenie w sprawie zmian w budżecie gminy, w części § 2 i załącznika Nr 2 dotyczących zwiększenia planu wydatków na realizację zadań bieżących gminy o kwotę 3.388 zł, w dziale 801 Oświata i wychowanie, w rozdz. 80104 Przedszkola, zostało wydane z naruszeniem prawa tj. art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z późniejszymi zmianami) w związku z art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami) polegającym na naruszeniu kompetencji Rady Gminy Wodzierady. W badanym zarządzeniu Wójt zwiększył plan dochodów w dziale 758 - Różne rozliczenia w rozdz. 75802 o kwotę 3.388 zł z tytułu środków rezerwy ogólnej - przyznanych zgodnie z decyzją Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2012 roku sygn. ST3/4822/1/DWX/2012, na podstawie art. 36 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późniejszymi zmianami). W treści § 2 zarządzenia i odpowiednio załączniku Nr 2 wprowadzono zmiany polegające na zwiększeniu planowanych wydatków bieżących o 3.388 zł, w dziale 801 Oświata i wychowanie w rozdz. 80104 Przedszkola, w grupie wydatków związanych z realizacją zadań statutowych. Kolegium dokonując badania postanowień zarządzenia z obowiązującym prawem zważyło, że stosownie do postanowienia art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. 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 zmian 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, zdaniem Kolegium, Wójt wydając przedmiotowe zarządzenie, w którym dokonał zmian budżetu zwiększając plan wydatków o kwotę 3.388 zł, naruszył kompetencję organu stanowiącego wynikającą z art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym, bowiem dokonał takiej zmiany planu wydatków, która nie znajduje potwierdzenia w uprawnieniach ustawowych określonych dla organu wykonawczego w art. 257 ustawy o finansach publicznych. Z uwagi na fakt, 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, lecz ograniczyło się do wskazania, że zarządzenie zostało 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.

Prognozowane dochody Gminy Wodzierady zostały wykonane w kwocie 9.264.843,74 zł - co stanowi 95,96 % planu ustalonego przez Radę.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 8.475.337 zł, a wydatki bieżące w kwocie 8.025.815,31 zł - co oznacza, że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 789.506,74 zł (tj. 83,05% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 718.221,93 zł . Skład Orzekający odnotowuje, że niższy od zakładanego poziom wykonania wydatków inwestycyjnych spowodowany został przede wszystkim (podobnie jak w roku 2011) niepełną realizacją zadań zaklasyfikowanych w rozdz. 4002 Dostarczanie wody oraz rozdz. 75412 Ochotnicze straże pożarne.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z *(o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku)*, z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 1.089.701 zł, co stanowi 11,76 % wykonanych dochodów, , zatem 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 2012 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 nieznacznie wyższą od zakładanej ,bowiem wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2012 r. na poziomie 0,0185 (1,85%) wykonany został na poziomie 0,0523 (5,23%). Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla , że istotny wpływ na zachowanie w latach 2014 - 2015 ograniczeń wynikających z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych będzie miało wykonanie budżetu 2013 roku w zakresie planowanej do osiągnięcia nadwyżki operacyjnej (rozumianej jako różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi).

Skład Orzekający informuje, że w roku 2012 Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Wodzierady . Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2010 – 2011. Wyniki kontroli zostały przekazane pismem z dnia 30 listopada 2012 roku (nr WK – 6020/70/2012).

Nadto w 2012 rok Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kontrolę gospodarki finansowej w Samorządowym Przedszkolu w Kwiatkowicach. Zakresem kontroli objęto wybrane zagadnienia dotyczących przede wszystkim monitorowania przez władze Gminy Wodzierady realizacji projektu pn. „Działamy dla wszystkich dzieci” finansowanego środkami z budżetu Unii Europejskiej. Wyniki kontroli zawierające między innymi wskazanie nieprawidłowości związanych z realizacją projektu zostały przekazane pismem z dnia 30 listopada 2012 roku (nr WK – 6020/71/2012).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Wodzierady 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 2012.

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 – 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 Wodzierady odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.