

Wyniki opiniowania sprawozdań z wykonania budżetu j.s.t oraz związków za 2007 r.

Jednostki samorządu terytorialnego oraz związki przedstawiały Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania z wykonania budżetu za 2007 rok, na podstawie art. 199 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W bieżącym roku 78% jednostek samorządu terytorialnego (w tym związków) dotrzymało ustawowego terminu (tj. do 20 marca roku następującego po roku budżetowym) przedłożenia sprawozdań do tutejszej Izby. Składy orzekające regionalnej izby obrachunkowej na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych opiniowały przedłożone sprawozdania w okresie od 11 lutego do 21 kwietnia br.

Wyniki opiniowania przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Opinie pozytywne		Opinie z uwagami		Opinie negatywne		razem	
	ilość	%	ilość	%	ilość	%	ilość	%
Gminy, w tym	62	87%	9	13%	0	-	71	100%
- miasto na prawach powiatu	1	100%	0	-	0	-	1	100%
Powiaty	11	100%	0	-	0	-	11	100%
Województwo	1	100%	0	-	0	-	1	100%
Związki	8	100%	0	-	0	-	8	100%
Razem	82	90,1%	9	9,9%	0	-	91	100%

Składy orzekające wydały 82 (90,1%) opinii pozytywnych i 9 (9,9%) opinii z uwagami. Opinii negatywnej nie wydano.

Uwagi składów orzekających dotyczyły następujących kwestii:

- występowania zobowiązań wymagalnych, co naruszało:
 - art. 35 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - art. 138 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym pełna realizacja zadań następuje w terminach określonych przepisami i harmonogramem,
- zrealizowanie przez zakład budżetowy wydatków z tytułu odsetek (§ 4580 „Pozostałe odsetki”), co wskazywało na wystąpienie przesłanek naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w treści art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Powyższy przepis stanowi, iż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat,

- wykonanie przychodów i rozchodów (związanych z realizacją programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) bez uprzedniego określenia wielkości planu w treści uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2007 r., co jest niezgodne z dyspozycjami art. 165 ust. 1 i 3 oraz art. 184 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych stanowiącymi odpowiednio, iż:
 - budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki,
 - uchwała budżetowa stanowi podstawę gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym,
 - uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- nieodniesienia się w sprawozdaniu opisowym burmistrza do faktu przekroczenia planu wydatków w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód, § 6210 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych. Przekroczenie planu wydatków może wypełniać znamiona czynu, o którym mowa w art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, który stanowi, iż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia,
- przedłożone sprawozdanie, zdaniem składu orzekającego, nie w pełni odzwierciedlało całokształt procesów związanych z wykonaniem budżetu za 2007 rok, gdyż nie odniesiono się w nim do stwierdzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu w protokole kontroli kompleksowej gospodarki finansowej nieprawidłowości związanych z wykonaniem budżetu gminy w 2007 r., m.in. w zakresie:
 1. Niezgodnego z przepisami prawa postępowania w zakresie windykacji należności podatkowych polegającego na niewystawianiu, bądź nieterminowym wystawieniu upomnień i tytułów wykonawczych.
 2. Niepobrania opłaty targowej w trakcie imprez kulturalno-rozrywkowych organizowanych w 2007 r. na terenie gminy, co spowodowało zaniżenie należnych dochodów budżetu gminy.

3. Naruszenia obowiązujących przepisów przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji na zadania publiczne zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych polegających w szczególności na:

- niezachowaniu trzydziestodniowego wyprzedzenia przy ogłaszaniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań,
- przyjmowaniu do rozliczenia z dotacji wydatków poniesionych przed okresem obowiązywania umowy, wydatków niezgodnych z kosztorysami oraz wydatków nieujętych w kosztorysach załączonych do zawartych umów.
- niewydawaniu decyzji określających kwoty dotacji przypadające do zwrotu za 2007 rok.

4. Naruszenia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od opinii wydawanych przez składy orzekające nie wniesiono żadnego odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

opracowała:
Beata Jamrozik