

UCHWAŁA Nr III/104/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 maja 2018 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Burmistrza Miasta Opoczno z wykonania budżetu za 2017 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 (t.j. Dz. U. 2016r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta z wykonania budżetu za 2017 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Miasta Opoczno z wykonania budżetu za 2017 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2017r., poz. 2077 ze zm.) Burmistrz Miasta przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Opoczno za 2017 rok. Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta.
2. Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. 2016r., poz. 1015) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. 2014r., poz. 1773).
4. Informację o stanie mienia komunalnego oraz o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich.

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 z przedłożonych sprawozdań statystycznych, sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości 129.162.470,95 zł, wykonanie wynosiło 127.945.687,13 zł – co stanowi 99,05 % planu, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 138.110.124,79 zł, zrealizowano w wysokości 131.984.945,46 zł, czyli na poziomie 95,56 % ustalonego planu. Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 8.947.653,84 zł, wykonano z deficytem w wysokości 4.039.258,33 zł, przychody wykonano w wysokości 16.433.537,84 zł, rozchody 7.485.884,00 zł.

Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 15.460.185,39 zł, wykonano w wysokości 14.034.595,97 zł, czyli na poziomie 90,77 % planu.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 125.075.879,02 zł, wydatki bieżące w wysokości 117.950.349,49 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 7.125.529,53 zł, tym samym jednostka wypełniła postanowienia art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W oparciu o przedłożone sprawozdania ustalono, że obliczany na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych wskaźnik jednoroczny Miasta Opoczno, planowany na koniec III kwartału 2017 roku w wysokości 3,28 %, został wykonany w wysokości 5,96 %.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec roku kredytów i pożyczek wynosi 38.237.856,56 zł, co stanowi 29,89 % wykonanych dochodów. Zadłużenie w stosunku do stanu na 31 grudnia 2016 roku zwiększyło się o 765.311,56 zł. Ze sprawozdania RB - Z wynika, że na koniec 2017 roku wystąpiły w jednostce zobowiązania wymagalne w wysokości 1.195,56 zł. W przesłanym pisemnym wyjaśnieniu jednostka poinformowała, iż fakt ten był błędem pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za terminowe opisanie i przekazanie faktury do Wydziału Budżetowego w celu zapłaty. Jednostka niezwłocznie dokonała zapłaty zobowiązania, karne odsetki pokrył odpowiedzialny pracownik.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Opoczno ustalono, że jednostka zapłaciła karne odsetki:

- w dziale 852, rozdział 85213, § 458 – pozostałe odsetki w wysokości 5.743,27 zł,
- w dziale 855, rozdziale 85502, § 458 w wysokości 143,10 zł,
- w dziale 855, rozdziale 85501, § 456 – odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, kwota 2.557,69 zł,
- w dziale 855, rozdziale 85502, § 456 w wysokości 1.578,53 zł.

Ponadto jednostka zapłaciła karne odsetki po zrealizowaniu trzech zadań inwestycyjnych z udziałem środków z UE:

- „Budowa zintegrowanego systemu bezpieczeństwa Gminy Opoczno” – dział 754, rozdział 75495, § 456 odsetki w wysokości 29.152,00 zł,
- „Budowa Zakładu Unieszkodliwiania odpadów w Różanie wraz z zamknięciem i rekultywacją składowiska” – dział 900, rozdział 90095, § 456 odsetki w wysokości 1.014.123,97 zł,
- „Przebudowa Patio wraz z termomodernizacją budynku Miejskiego Domu Kultury w Opocznie” – dział 921, rozdział 92109, § 456 odsetki w wysokości 96.919,00 zł.

W przesłanym pisemnym wyjaśnieniu jednostka poinformowała, że po zakończeniu realizacji tych zadań Urząd Marszałkowski w Łodzi przeprowadził kontrole wykorzystania dotacji, w wyniku dokonanych ustaleń, Zarząd Województwa wydał decyzje w zakresie zwrotu części dotacji wraz z odsetkami. Gmina Opoczno skierowała sprawy na drogę postępowania sądowego, sprawy toczyły się przed WSA i NSA, które utrzymały w mocy decyzje Zarządu Województwa wskazujące na konieczność zwrotu części dotacji wraz z odsetkami.

Skład Orzekający informuje, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z powyższym, należy ustalić stan faktyczny, w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny

finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązek wynikający z art. 93 ww. ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2017.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Miasta w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego
[Podpis]
Bogusław Wenus