

UCHWAŁA Nr III/129/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 maja 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Burmistrza Gminy Krośniewice z wykonania budżetu za 2013 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 (Dz. U. z 2012r., poz. 1113) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Gminy z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Gminy Krośniewice z wykonania budżetu za 2013 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 (Dz. U. Nr 157. poz. 1240 ze zm.) Burmistrz Gminy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Krośniewice za 2013 rok. Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy.
2. Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).
4. Informacje 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.

Gmina Krośniewice zaplanowała dochody ogółem w wysokości 28.511.328,26 zł, wykonanie wynosiło 28.802.800,19 zł – co stanowi 101,02 % planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości 28.136.899,26 zł, zrealizowano w wysokości 26.464.892,05 zł, czyli na poziomie 94,05 % ustalonego planu. Nadwyżkę budżetową zaplanowano w wysokości 374.429,00 zł, wykonano 2.337.908,14 zł, przychody wykonano w wysokości 2.255.944,77 zł i rozchody

2.606.099,30 zł. Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 26.698.204,61 zł, wydatki bieżące zrealizowała w wysokości 23.318.477,39 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 3.379.727,22 zł, tym samym Gmina wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 6.838.403,30 zł, co stanowi 23,74 % wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60 % - owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (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. Nr 157, poz. 1241 ze zm.). Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że jednostka na koniec 2013 roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Gmina zaplanowała w 2013 roku wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE w wysokości 1.159.153,76 zł, realizacja wydatków wyniosła 1.141.436,56 zł, co stanowiło 98,47 % planu. Ponadto zaplanowała wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w wysokości 637.128,42 zł, zrealizowała w wysokości 634.001,86 zł, co stanowiło 99,50 % planu.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Krośniewice ustalono, że jednostka zapłaciła odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości w: dziale 900 rozdział 90001 § 456 w wysokości 17.803,00 zł. Z pisemnego wyjaśnienia podpisanego przez Burmistrza Gminy w dniu 9 kwietnia 2014 roku przesłanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej wynika, że zapłaty odsetek i zwrotu części dofinansowania dokonano na wezwanie Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w związku z przeprowadzoną kontrolą po zakończeniu realizacji projektu „Budowa sieci kanalizacji rozdzielczej wraz z rozbudową oczyszczalni ścieków na terenie aglomeracji Krośniewice”, który stwierdził naruszenie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych przy udzielaniu zamówień związanych z realizacją powyższego zadania. Skład Orzekający informuje, że powyższe ustalenia kontroli mogą wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 168). W związku z tym należy ustalić stan faktyczny, a w sytuacji ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający przypomina o obowiązku wynikającym z art. 93 ww. ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Gminy 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 2013. 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 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.