

UCHWAŁA Nr III/101/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 maja 2017 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Burmistrza Gminy Krośniewice z wykonania budżetu za 2016 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. z 2016r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Gminy z wykonania budżetu za 2016 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Grażyna Kos – członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Gminy Krośniewice z wykonania budżetu za 2016 rok, z uwaga 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. z 2016r., poz. 1870 ze zm.) Burmistrz Gminy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Krośniewice za 2016 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 2016 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 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. z 2014r., poz. 1773).
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 34.286.244,05 zł, wykonanie wynosiło 34.581.533,83 zł – co stanowi 100,86 % planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości 37.528.417,30 zł, zrealizowano w wysokości 35.200.495,65 zł, czyli na poziomie 93,79 % ustalonego planu. Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 3.242.173,25 zł, wykonano z deficytem w wysokości 618.961,82 zł, przychody wykonano w wysokości 4.265.066,87 zł i rozchody 1.022.893,62 zł.

Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 5.450.399,45 zł, wykonano w wysokości 4.509.360,35 zł, czyli na poziomie 82,73 % planu. Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 34.145.449,81 zł, wydatki bieżące zrealizowała w wysokości 30.691.135,30 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 3.454.314,51 zł, tym samym Gmina wypełniła postanowienia art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań ustalono, że obliczany na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, wskaźnik jednoroczny Gminy Krośniewice planowany na koniec III kwartału 2016 roku w wysokości 4,12 %, został wykonany w wyższej wysokości, tj. 10,16 %.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosiło 6.075.841,63 zł, co stanowiło 17,57 % wykonanych dochodów. Zadłużenie w stosunku do 31 grudnia 2015 roku zwiększyło się o 477.106,38 zł. Jednostka na koniec 2016 roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Krośniewice ustalono, że jednostka zapłaciła w § 456 - odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz dokonała zwrotu części dotacji w § 666 w wysokości 561.168,15 zł w: dziale 801 rozdział 80195 w wysokości 371.913,00 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia podpisanego przez Burmistrza Gminy w dniu 29 marca 2017 roku przesłanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej wynika, że zapłaty odsetek i zwrotu części dofinansowania dokonano na wezwanie Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. Gmina Krośniewice w 2010 roku zrealizowała z udziałem dofinansowania ze środków UE zadanie inwestycyjne pn. Efektywna edukacja gwarantem rozwoju lokalnego rynku pracy – budowa i wyposażenia Gimnazjum Gminnego w Krośniewicach.

W 2011 roku Urząd Marszałkowski przeprowadził kontrolę wyboru wykonawcy i realizacji zadania inwestycyjnego, w wyniku dokonanych ustaleń Instytucja Zarządzająca określiła kwotę zwrotu otrzymanej dotacji w wysokości 854.427,05 zł. Gmina Krośniewice nie zgadzała się podjętymi ustaleniami i wykorzystwała przysługujące jej prawo do obrony swoich racji przy ocenie powyższego zagadnienia. Aktualnie, sprawa drugi raz będzie rozpatrywana przez Naczelny Sąd Administracyjny, natomiast jak wynika z wyjaśnienia, jednostka dokonała zwrotu części dotacji w wysokości 561.168,15 zł i odsetek w wysokości 371.913,00 zł, z zastrzeżeniem, iż dokonuje wpłaty w celu uniknięcia naliczania karnych odsetek, w

przypadku korzystnego rozstrzygnięcia przez NSA, będzie dochodzić zwrotu tych kwot wraz z należnymi odsetkami.

Skład Orzekający informuje, że fakt zwrotu dotacji i zapłaty odsetek może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 168 ze zm.). W związku z powyższym należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku 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 2016.

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.