



Uchwała Nr I/35/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 kwietnia 2019 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Ozorków z wykonania budżetu za 2018 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 (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Ozorków z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. przewodniczący - Iwona Kopczyńska
2. członek - Anna Kaźmierczak
3. członek - Roman Drozdowski

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie Wójta Gminy Ozorków z wykonania budżetu za 2018 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017r., poz.2077 ze zm.) Wójt Gminy Ozorków przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ozorków za 2018 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok, wraz z wyjaśnieniem Wójta Gminy z dnia 3.04.2019r.,
2. Uchwałę Rady Gminy Ozorków w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 rozporządzenia Ministra Finansów Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku poz.109 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Ozorków za 2018 rok Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady – ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane na 2018 rok dochody Gminy Ozorków zostały wykonane w wysokości 30.190.125,47 zł - co stanowi 99,5% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 31.125.575,72 zł, czyli na poziomie 95,6% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem w wysokości 935.450,25 zł (planowany na koniec roku deficyt stanowił 2.220.000,00 zł).

Na koniec roku budżetowego 2018 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 29.291.070,42 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 27.087.556,54 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.203.513,88 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości 509.819,04 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2018 roku zrealizowano na poziomie 899.055,05 zł wykonując plan na poziomie 60,0%, w tym sprzedaż majątku wykonano na kwotę 403.173,77 zł, realizując plan w 99,8%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4.038.019,18 zł, tj. na poziomie 95,5% planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z budżetu Gminy, w rozdz. 75023, zrealizowano wydatek majątkowy klasyfikowany w § 6660 (*zwroty dotacji oraz płatności 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, dotyczące wydatków majątkowych*), na kwotę 31.304,64 zł. W sprawozdaniu opisowym wskazano, że wydatek został poniesiony w związku z realizacją przedsięwzięcia współfinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej pn.: „Wdrażanie nowoczesnych rozwiązań informatycznych i organizacyjnych w Urzędzie Gminy z siedzibą w Ozorkowie” – dokonano zwrotu środków wynikających z rozliczenia ww. zadania. Skład Orzekający przypomina, że wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (*j.t.: 2018r., poz. 1458 ze zm.*). W związku z tym, należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ww. ustawy.

Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji programów wieloletnich wynika, że na ich realizację poniesiono wydatki bieżące w wysokości 1.984.374,09 zł (92,14% planu) oraz wydatki majątkowe w kwocie 2.013.230,33 zł (97,13 % planu).

W 2018 roku Gmina Ozorków zaciągnęła przychody zwrotne – kredyt długoterminowy, na kwotę 833.041,40 zł. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 833.041,40 zł.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018r.*) wyniosło 4.464.279,53 zł (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*), w tym kwota 226.519,50 zł to zobowiązania Gminy z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (odszkodowania za grunty przejęte pod drogi publiczne gminne oraz nabyte na podstawie innych ustaw, ujęte w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2017-2021). Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na dzień 31.12.2018r. w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Skład Orzekający wskazuje, że w porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2017 rok zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku uległo zmniejszeniu o 120.706,00 zł i stanowiło 14,8% wykonanych dochodów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Ozorków 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 2018.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.