



Uchwała Nr II/69/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 kwietnia 2019 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Opoczna 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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Opoczna z wykonania budżetu za 2018 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1.Łukasz Szczepanik | - przewodniczący |
| 2.Bogdan Łągwa | - członek |
| 3.Grażyna Kos | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Opoczna 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 (Dz. U. z 2017 poz. 2077 ze zm.) Burmistrz Opoczna przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Opoczno za 2018 rok.

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

1. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Opoczno za 2018 rok,
2. uchwałę Rady Miejskiej w Opocznie 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. załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok, informację o stanie mienia komunalnego,
4. wyjaśnienia Burmistrza Opoczna z dnia 17 kwietnia 2019 roku,
5. wyjaśnienia Burmistrza Opoczna z dnia 23 kwietnia 2019 roku.

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 dochody Gminy Opoczno zostały wykonane w kwocie 138.436.904,59 zł, co stanowi 99,63% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 140.381.294,86 zł, czyli na poziomie 95,39% ustalonego planu. Budżet zamknął się deficytem w kwocie 1.944.390,27 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 8.212.453,51 zł).

Dochody bieżące wykonano w wysokości 133.074.357,86 zł (tj. 100,26% planu), a wydatki bieżące 124.996.128,00 zł (tj. 96,37% planu). Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 5.362.546,73 zł (tj. 86,13% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 15.385.166,86 zł (tj. 88,11% planu).

Na podstawie sprawozdania Rb Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku*) ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Opoczno posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 782,65 zł (wynikające z niezapłaconych dwóch faktur i polisy ubezpieczeniowej – zobowiązania uregulowane w styczniu 2019 roku bez konieczności zapłaty odsetek), natomiast zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 41.449.750,00 zł.

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

- w dziale 750, rozdział 75023, § 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, w wysokości 11,00 zł,
- w dziale 801, rozdziale 80101, § 456 w wysokości 90,00 zł,
- w dziale 855, rozdziale 85501, § 456 w wysokości 1.976,77 zł,
- w dziale 855, rozdziale 85502, § 456 w wysokości 2.606,48 zł,
- w dziale 855, rozdziale 85504, § 456 w wysokości 7,65 zł,
- w dziale 900, rozdziale 90095, § 456 w wysokości 331,00 zł,

Uwzględniając złożone w dniu 23 kwietnia 2019 roku wyjaśnienia Burmistrza Opoczna, Skład Orzekający informuje, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych penalizowane ustawą 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 Opoczna 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 wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy 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.