



Uchwała Nr IV / 81 / 2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 8 maja 2019 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wieruszów 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 (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561 ze zmianami), po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Wieruszowa sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Agnieszka Kamyczek-Maszevska - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wieruszów za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zmianami) Burmistrz Wieruszowa przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku, poz.109 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2018 rok;

3. Uchwałą Rady Miejskiej w Wieruszowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok informację o stanie mienia Gminy Wieruszów. Przedłożona informacja uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy zgromadzonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 67.084.414,54 zł (100,57% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 66.968.708,57 zł (89,29% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 63.481.701,96 zł (102,72% planu), a wydatki bieżące w kwocie 57.371.314,50 zł (95,19% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2018 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 3.602.712,58 zł, co stanowi 73,46% planu. Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, iż niski stopień realizacji dochodów majątkowych związany jest z nieuzyskaniem znacznej części zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku Gminy (plan 2.684.200,00 zł, wykonanie 1.773.923,27 zł tj. 66,10% planu rocznego) oraz z nieuzyskaniem środków zaplanowanych do pozyskania:

- w dziale 900, rozdział 90004, §6257 dotacje celowe dotacji celowych w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (plan 127.915,00 zł, wykonanie 0,00 zł) – dotacja z budżetu Województwa Łódzkiego na zadanie „Przebudowa przystani kajakowej przy rzece Prośnie w Wieruszowie”,
- w dziale 926, rozdział 92695, §6257 – dotacje celowe dotacji celowych w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych lub płatności w ramach budżetu środków europejskich,

realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (plan 190.890,00 zł, wykonanie 0,00 zł) dotacja z budżetu Województwa Łódzkiego na zadanie „Zagospodarowanie terenu Marianka Park w Wieruszowie”.

Sprawozdanie opisowe nie zawiera wyjaśnień dotyczących przyczyn niezrealizowania ww. dochodów na założonym poziomie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania w kolejnych latach budżetowych możliwości uzyskania dochodów majątkowych, w tym w szczególności dochodów ze sprzedaży majątku, na założonym poziomie.

Wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 9.597.394,07 zł, tj. 65,14% założonego planu.

Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, że w 2018 roku nie zrealizowano następujących zadań i zakupów inwestycyjnych:

- zadanie „Zamontowanie urządzeń chłodzących w pomieszczeniach biurowych w celu poprawy obsługi klientów w Urzędzie Miejskim w Wieruszowie – zadanie ujęte w dz. 750, rozdział 75023, § 6050 – plan 239.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- zadanie pn. „Przebudowa przystani kajakowej przy rzece Prośnie” – zadanie ujęte w dz. 900, rozdział 90004, § 6057, 6059 – plan 207.915,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- zadanie pn. „Zagospodarowanie terenu Marianka Park w Wieruszowie” – zadanie ujęte w dz. 900, rozdział 92695, § 6057, 6059 – plan 340.890.,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- zadanie pn. „Odkup gruntu przy Al. Solidarności w Wieruszowie” – zadanie ujęte w dz. 700, rozdział 70005, § 6050 – plan 1.050.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

Ponadto zadanie inwestycyjne pn. „Termomodernizacja budynku szkoły podstawowej w Pieczyskach” (zadanie ujęte w dz. 801, rozdział 80195, § 6050) zrealizowane zostało w minimalnym stopniu – plan 640.000,00 zł, wykonanie 370,00 zł.

Na niski stopień wykonania zaplanowanych wydatków majątkowych znaczny wpływ miało także wykonanie wydatków zaplanowanych do poniesienia w 2018 roku na zadanie pn. „Budowa kompleksu sportowego przy ul. Sportowej w Wieruszowie” – dz. 926, rozdział 92601, § 6050 – plan 4.798.744,84 zł, wykonanie 2.362.260,89 zł.

Sprawozdanie opisowe nie zawiera wyjaśnień dotyczących przyczyn niezrealizowania bądź niepełnej realizacji przez organ wykonawczy ww. zadań.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w badanym okresie Gmina wykorzystwała w całości na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Na podstawie materiałów sprawozdawczych stwierdzono, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki (§4570, 4580) w dziale 700, rozdział 70005 w kwocie 146,75 zł, w dziale 758, rozdział 75814 w kwocie 31.408,95 zł, co dodatkowo obciążało budżet jednostki. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2018 roku brak jest informacji odnośnie przyczyn zapłaty powyższych odsetek. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w sytuacji gdy zapłata odsetek jest skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań działanie takie należy ocenić jako sprzeczne z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dług Gminy Wieruszów wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2018 roku ukształtował się na poziomie 20.456.848,00 zł. Kwota ta jest wyższa o 3.842.088,00 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2017 roku. Według stanu na 31.12.2018 roku Gmina Wieruszów spełniała relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2018 roku zobowiązania obejmują zaciągnięte długoterminowe kredyty oraz zobowiązania z tytułu wykupu wyemitowanych papierów wartościowych. W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji. Na koniec 2018 roku w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki 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 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.