

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

Uchwała Nr 133/2019

z dnia 17 kwietnia 2019 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ozimek za 2018 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity – Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Klaudia Stelmaszczyk – przewodnicząca

Grzegorz Czarnocki

Katarzyna Tromsa

z uwagami opiniuje

sprawozdanie Burmistrza Ozimka z wykonania budżetu Gminy za 2018 r.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Pismem nr F.3034.2.2019.MB z dnia 15.04.2019 r. Burmistrz złożył dodatkowe wyjaśnienia.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy, stosownie do treści art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Analizując dane zawarte w przedłożonym sprawozdaniu Burmistrza w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi w:

1. uchwale Rady Miejskiej w Ozimku nr XLV/291/17 z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2018 r. (z późn. zm.),
2. sprawozdaniach sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., tj.:
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S),
 - z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
 - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS),
 - z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PDP),
 - o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. (Rb-ST),
 - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
 - uzupełniającym o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (Rb-UZ),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),

- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (Rb-27ZZ),
- o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (Rb-50),

Skład Orzekający rozbieżności nie stwierdził.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy spełnia wymóg określony w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy na 2018 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 68 387 054,04 zł zostały wykonane w wysokości 65 759 077,98 zł, tj. w 96,2%, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 1 653 459,91 zł wykonano w wysokości 1 291 185,75 zł, tj. w 78,1%.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 68 330 266,26 zł został wykonany w wysokości 65 990 615,14 zł, tj. w 96,6%, w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 5 736 277,34 zł wykonano w wysokości 5 660 841,64 zł, tj. w 98,7%.

Burmistrz, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków opisowo oraz w zestawieniu tabelarycznym, w podziale na wydatki bieżące oraz majątkowe.

Na koniec roku 2018 wykonane dochody bieżące wyniosły 64 467 892,23 zł, natomiast wykonane wydatki bieżące stanowiły kwotę 60 329 773,50 zł. W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający stwierdza, iż przedstawione w sprawozdaniu dochody bieżące oraz wydatki bieżące spełniają relację, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Realizacja budżetu Gminy za 2018 rok zamknęła się deficytem budżetowym w wysokości 231 537,16 zł.

Wskaźnik łącznej kwoty zobowiązań finansowych Gminy wg stanu na 31 grudnia 2018 r., która zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wyniosła 14 053 846,40 zł, w stosunku do wykonanych dochodów ogółem na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniósł 21,4%.

Jakkolwiek Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy treścią sprawozdań budżetowych a przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniem z wykonania budżetu, zawarte w tych dokumentach informacje świadczą o istotnej nieprawidłowości w gospodarce budżetowej gminy, którą szczegółowo omówiono poniżej. Skład podkreśla również, że poniższe okoliczności nie zostały omówione ani wyjaśnione w przedłożonym do zaopiniowania sprawozdaniu.

Jak wynika z uchwały budżetowej (z późn. zm.) Gmina Ozimek zaplanowała w roku 2018 nadwyżkę budżetową w kwocie 2 400 000 zł, która miała zostać przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych. Ponadto zaplanowane w kwocie 64 168 835 zł dochody w pełni pokrywały zaplanowane przez jednostkę wydatki w kwocie 61 768 835 zł oraz rozchody w kwocie 2 400 000 zł. Tym samym po stronie planu wystąpiła równowaga budżetowa, tj. łączna kwota planowanych dochodów była równa łącznej kwocie planowanych wydatków i rozchodów.

Pomimo przedstawionych wyżej założeń, ze sprawozdań budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 nie została zachowana równowaga budżetowa, tzn. wykonane wydatki i rozchody w łącznej kwocie 68 390 615,14 zł nie znalazły pokrycia w zrealizowanych dochodach w kwocie 65 759 077,98 zł oraz przychodach (zaplanowanych i wykonanych z tytułu wolnych środków) w kwocie 2 343 212,22 zł. Łączna kwota zrealizowanych dochodów i przychodów wyniosła 68 102 290,20 zł i była niższa o 288 324,94 zł od łącznej kwoty

zrealizowanych wydatków i rozchodów. Niedobór środków sfinansowany został środkami z części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Ozimek w grudniu 2018 r. na styczeń roku 2019, która została wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS.

Zaplanowane w budżecie przychody w kwocie 2 343 212,22 zł zrealizowano w wysokości 2 631 537,16 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS Gmina Ozimek zrealizowała (bez planu) przychody wykazane w pozycji „inne źródła” w kwocie 288 324,94 zł. Ze złożonych przez Burmistrza wyjaśnień wynika, że kwota ta dotyczy częściowego wykorzystania subwencji przekazanej przez Ministerstwo Finansów w miesiącu grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. Kwota otrzymanej subwencji wyniosła 1 150 403 zł. Otrzymane w grudniu środki częściowo wykorzystano na sfinansowanie deficytu budżetu gminy za 2018 r. w wysokości 231 537,16 zł oraz spłatę kredytów i wykup obligacji w wysokości 56 787,78 zł, których termin spłaty przypadał do końca 2018 r. (razem 288 324,94 zł). W wyjaśnieniach Burmistrz wskazał, że brak środków własnych spowodowany był przedłużającymi się procedurami rozliczeniowymi w zakresie projektów realizowanych z udziałem środków unijnych, które nie wpłynęły do końca roku 2018.

W tym miejscu wskazać należy, że przekazana w grudniu 2018 r. subwencja dotyczyła stycznia 2019 r. i stanowiła zaplanowane źródło dochodów oraz pokrycia wydatków tego roku. Gospodarowanie środkami tej subwencji mogło nastąpić dopiero od dnia 1 stycznia 2019 r., na podstawie uchwały budżetowej na rok 2019 bądź projektu budżetu (w sytuacji nieuchwalenia budżetu do 31 grudnia 2018 r.). Tym samym przeznaczenie dochodów z tytułu raty subwencji na rok 2019 w roku 2018 na wydatki oraz rozchody stanowi naruszenie art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego jest uchwała budżetowa, a budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Rozdysponowanie w roku 2018 środków, które są dochodami roku 2019 odbyło się z naruszeniem kompetencji do ich wydawania bowiem z istoty budżetu, jako planu finansowego w perspektywie rocznej, wynika uprawnienie do dysponowania środkami finansowymi w roku, którego dane dochody dotyczą.

W tym stanie faktycznym i prawnym należało postanowić jak w sentencji.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Klaudia Stelmaszczyk

