

Dnia 21. 05. 2018

L.dz. 4593 zał. ....

podpis .....

## UCHWAŁA Nr III/89/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 10 maja 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania

Burmistrza Gminy Żychlin z wykonania budżetu za 2017 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. 2016r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Gminy z wykonania budżetu za 2017 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 Żychlin z wykonania budżetu za 2017 rok, z uwagą 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. 2017r., poz. 2077 ze zm.) Burmistrz Gminy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żychlin za 2017 rok. Skład Orzekający rozpatrzył sprawozdanie biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy.
2. Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. 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.

Jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości 43.603.912,64 zł, wykonanie wynosiło 43.665.145,64 zł – co stanowi 100,14 % planu, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 47.460.871,82 zł, zrealizowano w wysokości 44.358.191,76 zł, czyli na poziomie 93,46 % ustalonego planu.

Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 3.856.959,18 zł, wykonano z nadwyżką w wysokości 693.046,12 zł, przychody wykonano w wysokości 4.751.625,15 zł, rozchody 806.654,00 zł.

Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 6.294.808,10 zł, wykonano w wysokości 4.785.086,26 zł, czyli na poziomie 76,01 % planu. Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 41.515.259,37 zł, wydatki bieżące w wysokości 39.573.105,50 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 1.942.153,87 zł, tym samym jednostka wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że obliczany na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, wskaźnik jednoroczny Gminy Żychlin planowany na koniec III kwartału 2017 roku w wysokości 1,73 %, został wykonany w wyższej wysokości, tj. 5,99%.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec roku kredytów i pożyczek wynosi 8.523.299,00 zł, co stanowi 19,52 % wykonanych dochodów. Zadłużenie w stosunku do wysokości na koniec 2016 roku zwiększyło się o 890.036,00 zł. Na koniec 2017 roku jednostka nie wykazała zobowiązań wymagalnych.

*Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Żychlin ustalono, że jednostka wykazała w dziale 801, rozdziale 80101, § 456 zapłatę odsetek od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2,00 zł, w dziale 801, rozdziale 80110, § 456 w wysokości 1,00 zł, w dziale 852, rozdziale 85214, § 456 w wysokości 198,00 zł, w dziale 855, rozdziale 85501, § 456 w wysokości 115,15, w dziale 855, rozdziale 85502, § 456 w wysokości 1.838,06 zł i w dziale 900, rozdziale 90095 § 456 w wysokości 8.093,40 zł.*

*W zakresie zapłaty odsetek w dziale 900, rozdziale 90095 § 456 w wysokości 8.093,40 zł, wyjaśnienie pisemne złożył Burmistrz Gminy, w którym poinformował, iż jednostka realizowała projekt pn. Rewitalizacja Starówki Miejskiej w Żychlinie z wykorzystaniem dofinansowania ze środków z UE. Po przeprowadzeniu kontroli wykorzystania dotacji, instytucja zarządzająca stwierdziła błędy w dokumentacji przetargowej i wskazała na konieczność zwrotu części dofinansowania wraz z odsetkami. Jednostka nie zgadza się z taką oceną, obecnie trwa spór sądowy – sprawa zawisła przed Naczelnym Sądem Administracyjnym. Natomiast w celu uniknięcia dalszego naliczania odsetek od kwoty wskazanej do zwrotu, jednostka dokonała zwrotu części dotacji oraz zapłaciła odsetki.*

*Skład Orzekający informuje, że fakt zapłaty odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z powyższym, należy ustalić stan faktyczny a w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązek wynikający z art. 93 ww. ustawy.*

Na podstawie sprawozdań RB – 27S i Rb – 28S ustalono, że jednostka błędnie nie rozliczała w koszty systemu gospodarki śmieciowej, wydatków na obsługę administracyjną systemu - art. 6r ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Ustalenia potwierdza złożone przez jednostkę pisemne wyjaśnienie.

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 2017.

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.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

  
Radosław Wenta