

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

Uchwała Nr 110/2020

z dnia 21 kwietnia 2020 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Leśnica za 2019 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Aleksandra Bieniaszewska – przewodnicząca
Magdalena Przybylska
Klaudia Stelmaszczyk

z uwagami opiniuje

sprawozdanie Burmistrza Leśnicy z wykonania budżetu Gminy Leśnica za 2019 rok

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Pismem z dnia 15.04.2020 r. przekazano dodatkowe wyjaśnienia dotyczące wykonania budżetu za rok 2019.

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 w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi w:

1. uchwale Rady Miejskiej w Leśnicy nr III/10/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy na 2019 rok (z późn. zm.),
2. sprawozdaniach sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 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 planów samorządowych zakładów budżetowych (Rb-30S),

- 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 sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy spełnia wymóg określony w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. zostało opracowane w szczególowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy na 2019 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 35 013 394,09 zł zostały wykonane w wysokości 33 304 393,28 zł, tj. w 95,1%, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 3 321 921,85 zł wykonano w wysokości 1 055 081,24 zł, tj. w 31,8%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w kwocie 200 000 zł wykonano w wysokości 195 114,60 zł, tj. 97,6%.

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

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 44 944 881,30 zł został wykonany w wysokości 41 488 194,52 zł, tj. w 92,3%, w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 14 246 847,65 zł wykonano w wysokości 13 017 223,38 zł, tj. w 91,4%.

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 2019 wykonane dochody bieżące wyniosły 32 249 312,04 zł, natomiast wykonane wydatki bieżące stanowiły kwotę 28 470 971,14 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 2019 rok zamknęła się deficytem budżetowym w wysokości 8 183 801,24 zł.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Gmina zaplanowała przychody ogółem w kwocie 10 231 487,21 zł, które wykonano w wysokości 11 233 130,58 zł. Plan przychodów z tytułu kredytów, pożyczek wynosił 2 600 000 zł, natomiast wykonanie to kwota 3 072 100,37 zł. W złożonych wyjaśnieniach Burmistrz wskazał, że „kwota 472 100,37 zł to część zobowiązania finansowego – pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu na sfinansowanie II etapu budowy kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej na podstawie umowy z dnia 13.08.2018 r. Zgodnie z postanowieniami umowy, pożyczka w kwocie 1 123 600 zł była w całości zabezpieczona w uchwale budżetowej Gminy Leśnica na rok 2018. Przekazanie środków następowało po przedstawieniu dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów. Raty pożyczki uwalniane były po przedstawieniu sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji części/etapu inwestycji. Kwota 472 100,37 zł będąca ponadplanowym przychodem roku 2019 stanowiła część zobowiązania finansowego zawartego w roku 2018. Przekazana kwota nie wynikała z tytułu zaciągnięcia przez organ wykonawczy nowego zobowiązania finansowego w roku 2019.”

W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający wskazuje, że ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego przychody - stanowią prognozy ich wielkości. W sytuacji gdy w roku 2018 nie wykorzystano całej pożyczki i część środków wpłynęła do budżetu Gminy w roku 2019 fakt ten winien znaleźć odzwierciedlenie w uchwale budżetowej obowiązującej w roku 2019 bowiem zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Tym samym w uchwale budżetowej na rok 2019 należało również uwzględnić w planie przychodów budżetu, przychody z tytułu części pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy z dnia 13.08.2018 r., a niewykorzystanej w całości w roku 2018.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego łączna kwota zobowiązań finansowych Gminy wg stanu na 31 grudnia 2019 r. wyniosła 3 301 643,37 zł. Relacja łącznej kwoty długu do wykonanych dochodów ogółem na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 33 304 393,28 zł stanowi 9,9%.

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
A. Bieniaszewska
Aleksandra Bieniaszewska

