

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

dnia 2018-04-23

z dnia 20 kwietnia 2018 r.

Nr zał.
podpis
Skierowano do

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Chojny sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia

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

1. Dawid Czesyk – Przewodniczący
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

Pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Burmistrza Chojny sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia z zastrzeżeniami wymienionymi w uzasadnieniu niniejszej opinii

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Burmistrza Chojny w dniu 3 kwietnia br.

Skład Orzekający, dokonując oceny sprawozdania pod kątem kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;
- 4) wykaz jednostek oświatowych gromadzących środki na wydzielonym rachunku.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.). Jedynie w załączniku nr 4

sprawozdania w części dotyczącej przychodów w poz. 8 wskazano §955 zamiast §950 (wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 6 ustawy o finansach publicznych).

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok oraz sprawozdań statystycznych, o których mowa wyżej wynika, iż:

1. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 53 310 312,16 zł, co stanowi 99,13% planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 48 724 126,06 zł (99,91% planu),
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 4 586 186,10 zł (91,57% planu).
 Wydatki ogółem zrealizowano w wysokości 48 273 077,56 zł, co stanowi 95,49% planu z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 47 515 254,52 zł (96,67% planu),
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 757 823,04 zł (53,92% planu).
2. Nadwyżkę budżetową planowaną na poziomie 3 220 790,12 zł wykonano w 156,40%, tj. w kwocie 5 037 234,60 zł.
3. Jedyne przychody zrealizowano z wolnych środków pieniężnych, które na dzień 31 grudnia roku poprzedniego wykonano w wysokości 876 880,88 zł.
4. Planowane rozchody z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji wykonano w łącznej wysokości 4 097 670,50 zł.
4. Stan należności wymagalnych wyniósł na koniec 2017 r. 10 228 174,55 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 10,74%. Powyższe wskazuje na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu należności.
5. Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2017 r. 14 652 388,85 zł, z czego 12 786 798,00 zł stanowią zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane obligacje, natomiast 1 865 590,85 zł – zobowiązania wymagalne samorządowego zakładu budżetowego. Odnosząc się do przedmiotowych zobowiązań wymagalnych, Burmistrz Chojny wskazał w przedłożonym sprawozdaniu, iż ich spłata odbywa się sukcesywnie w kwotach uzależnionych od posiadanych środków finansowych. Skład Orzekający stwierdza, że w oparciu o dane wskazane w złożonym sprawozdaniu zastrzeżenia budzi kwota zobowiązań wymagalnych Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Chojnie, która wynosi 1 865 590,85 zł. Kwota ta systematycznie rośnie (w latach 2014-2016 wynosiła odpowiednio 938 809,90 zł, 1 559 770,01 zł i 1 731 398,01 zł). W złożonym sprawozdaniu Burmistrz wskazuje, że planowana jest likwidacja zakładu, przy czym kilkukrotne próby w ostatnim czasie nie uzyskały poparcia większości radnych organu stanowiącego gminy. Należy zauważyć, że w przypadku likwidacji zakładu, zgodnie z art. 16 ust. 7 ustawy o finansach publicznych jego zobowiązania zostaną przejęte przez Gminę Chojna. A zatem wypracowane na koniec 2017 r. wolne środki w wysokości 1 816 444,98 zł nie wystarczyłyby na pokrycie zobowiązań wymagalnych zakładu, a obciążyłyby zarówno wydatki budżetu w roku 2018, jak również kwotę długu jednostki. Dodatkowo Skład Orzekający zwraca uwagę na niezaplanowane w budżecie środki na spłatę zobowiązania spornego wobec Ministra Rozwoju w związku z wydaniem przez Instytucję Zarządzającą dla Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka decyzji określającej zwrot otrzymanego dofinansowania w wysokości 1 452 720,19 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Biorąc pod uwagę oddalenie skargi złożonej

przez Gminę przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie (sygn. akt V SA/Wa 1266/16) istnieje prawdopodobieństwo wymagalności, ww. dziś spornego zobowiązania.

W toku wykonania budżetu zachowano ograniczenia ustalone w ramach art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, natomiast niezachowano relacji określonej w art. 243 ust. 1 ww. ustawy przy czym jest to usprawiedliwione realizacją przez gminę programu postępowania naprawczego.

W wyniku przeprowadzonej analizy Skład Orzekający stwierdził, iż wykonane dochody bieżące, powiększone o wolne środki przekroczyły wykonane wydatki bieżące o 2 085 752,42 zł. Relacja z art. 243 ust. 1 o finansach publicznych przekroczyła dopuszczalny wskaźnik o 6,67 punktów procentowych, przy zakładanym poziomie niezachowania 1,87 punktów procentowych.

Odnosząc się do przyjętego przez gminę programu postępowania naprawczego, Skład Orzekający stwierdził, że założone działania naprawcze na ogół były realizowane. W większości z realizowanych przedsięwzięć naprawczych osiągnięto rezultaty zakładane w uchwalonym programie postępowania naprawczego. Dzięki zastosowaniu ograniczeń wydatków, zmiany struktury organizacyjnej jednostek budżetowych gminy osiągnięto nadwyżkę budżetową umożliwiającą zachowanie relacji, o których mowa w art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych kolejnych w latach.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeżenie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Burmistrza Chojny sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok z zastrzeżeniami wynikającymi z zagrożeń spowodowanych złą sytuacją finansową Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Chojnie oraz złożoną do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie skargą kasacyjną od orzeczenia sądu niższej instancji. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach planu finansowego, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wykonania budżetu. Ocena stopnia realizacji budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Dawid Czeszyk