

23.04.2019

Dokument elektroniczny

Załącznik nr
do protokołu nr
z komisji
Rady Miejskiej w Opocznie
z dnia

Email: ..

..

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi

90-431 Łódź

Łódź

Zamenhofa 10

Województwo: łódzkie

Powiat: Łódź

NIP: 7681003350

Email: lodz@rio.gov.pl

URZĄD MIEJSKI w Opocznie
BIURO OBSŁUGI INTERESANTA

Wyrok: 23.04.2019

Koszt zał. Lp. dz. 5625

Podpis

Urząd Miejski w Opocznie

26-300 Opoczno

Opoczno

Staromiejska 6

Województwo: łódzkie

Powiat: opoczyński

Gmina: Opoczno

Email: umopoczno@um.opoczno.pl

Opinia

Dotyczy: Zarządzenie nr 60/2019 z dn. 2019-03-29

Załączniki:

1. UCHWALA_II-69-2019_1_akt.pdf

2. UCHWALA_II-69-2019_2_akt.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, dnia 23 kwietnia 2019 r.

Pan
Dariusz Kosno
Burmistrz Opoczna

Pan/Pani
(imie nazwisko)
Przewodniczący Rady/Sejmiku

Urząd Miejski w Opocznie
ul. Staromiejska 6
26-300 Opoczno

WA-0031/II/69/2019

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr II/69/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 23 kwietnia 2019 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Opoczna z wykonania budżetu za 2018 rok..

Z poważaniem
Przewodniczący Składu Orzekającego

Łukasz Szczepanik

Uchwała Nr II/69/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 kwietnia 2019 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Opoczna z wykonania
budżetu 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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Opoczna z wykonania budżetu za 2018 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1.Łukasz Szczepanik | - przewodniczący |
| 2.Bogdan Łągwa | - członek |
| 3.Grażyna Kos | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Opoczna z wykonania budżetu za 2018 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077 ze zm.) Burmistrz Opoczna przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Opoczno za 2018 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Opoczno za 2018 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Opoczno za 2018 rok,
2. uchwałę Rady Miejskiej w Opocznie w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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. załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok, informację o stanie mienia komunalnego,
4. wyjaśnienia Burmistrza Opoczna z dnia 17 kwietnia 2019 roku,
5. wyjaśnienia Burmistrza Opoczna z dnia 23 kwietnia 2019 roku.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają co do zasady ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Gminy Opoczno zostały wykonane w kwocie 138.436.904,59 zł, co stanowi 99,63% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 140.381.294,86 zł, czyli na poziomie 95,39% ustalonego planu. Budżet zamknął się deficytem w kwocie 1.944.390,27 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 8.212.453,51 zł).

Dochody bieżące wykonano w wysokości 133.074.357,86 zł (tj. 100,26% planu), a wydatki bieżące 124.996.128,00 zł (tj. 96,37% planu). Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 5.362.546,73 zł (tj. 86,13% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 15.385.166,86 zł (tj. 88,11% planu).

Na podstawie sprawozdania Rb Z *(o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku)* ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Opoczno posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 782,65 zł (wynikające z niezapłaconych dwóch faktur i polisy ubezpieczeniowej – zobowiązania uregulowane w styczniu 2019 roku bez konieczności zapłaty odsetek), natomiast zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 41.449.750,00 zł.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Opoczno ustalono, że jednostka zapłaciła karne odsetki:

- w dziale 750, rozdział 75023, § 456 - odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, w wysokości 11,00 zł,
- w dziale 801, rozdziale 80101, § 456 w wysokości 90,00 zł,
- w dziale 855, rozdziale 85501, § 456 w wysokości 1.976,77 zł,
- w dziale 855, rozdziale 85502, § 456 w wysokości 2.606,48 zł,
- w dziale 855, rozdziale 85504, § 456 w wysokości 7,65 zł,
- w dziale 900, rozdziale 90095, § 456 w wysokości 331,00 zł,

Uwzględniając złożone w dniu 23 kwietnia 2019 roku wyjaśnienia Burmistrza Opoczna, Skład Orzekający informuje, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych penalizowane ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z powyższym, należy ustalić stan faktyczny, w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązek wynikający z art. 93 ww. ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Opoczna dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów

wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2018.

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 – stosownie do obowiązujących przepisów – należy 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.

Załącznik nr
do protokołu nr
z komisji
Rady Miejskiej w Opocznie
z dnia

Opoczno, 17.04.2019 rok

GMINA OPoczno
ul. Sienkiewska 6, 26-501 Opoczno
tel. 44 736 01 00, fax 44 736 01 11
NIP: 764-171-73-71

Reginonalna Izba Obrachunkowa
Oddział Zamiejscowy
w Piotrkowie Trybunalskim

Bż.3034.1.2019

Wyjaśnienia do Zarządzenia Nr 60/2019 Burmistrza Opoczna z dnia 29 marca 2019 roku

W załączniku Nr 1 w/w Zarządzenia, w tabeli na str. 60 w rozdziale 85195 błędnie został wpisany paragraf klasyfikacji budżetowej, zamiast paragrafu 4330 winien być paragraf 4210 – zakup materiałów i wyposażenia.

Również w tej tabeli na str. 77 w rozdziale 90013 pominięty został paragraf 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, gdzie po stronie planu to kwota 500,00 zł, natomiast wykonanie – 296,08 zł, % wykonania 59,22.

Na stronie 78 tejże tabeli w rozdziale 90095, paragraf – 6030 brak jest opisu (treści) paragrafu, winno być: „wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych”.

Konsekwencją w/w pomyłek są również niedociągnięcia w części opisowej do wykonania budżetu, i tak:

- na str.155, po opisie rozdziału 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi winien być umieszczony opis do rozdziału 85195 – pozostała działalność o treści:

„Wydatki w tym rozdziale wykonano w kwocie 90,00 zł, w § 4210 na zakup materiałów biurowych niezbędnych do realizacji zadania.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 i ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. O świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j Dz.U. z 2018r poz. 1510 z późn. zm) do zadań zleconych gminy należy wydawanie decyzji, o których mowa w art. 54, w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe, o którym mowa w art.8 ustawy z dnia 12 marca 2004r. pomocy społecznej, w przypadku których nie zachodzi okoliczność, o której mowa w art.12 tej ustawy. W celu ustalenia sytuacji dochodowej i majątkowej świadczeniobiorcy, o którym mowa w ust. 2, przeprowadza się rodzinny wywiad środowiskowy na zasadach i w trybie określonych w przepisach o pomocy

społecznej. Gmina otrzymała dotację z budżetu państwa na sfinansowanie kosztów realizacji zadania, o którym mowa w ust.2 i 3”.


- na str. 187 przy opisie „schroniska dla zwierząt” przed słowami „zakupy inwestycyjne” winien pojawić się zapis: opłaty za usługi telekomunikacyjne – 296,08 zł.

W części opisowej – załączniku Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Nr 60/2019 pojawiły się również inne pomyłki, i tak:

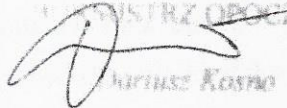
- na str 131 – ppkt 3 przedszkola – rozdział 80104 winna być kwota 6.531.411,24 zł, a nie 6.511.411,24 zł (błąd pisarski),

- na str 151 – w tabelce winien być rozdział 80153 , a nie 80152 (błąd pisarski).

Ponadto jest niezgodność planu dochodów (zadania zlecone) z planem wydatków w rozdziałach 85213 i 85231. Do uchwały w sprawie zmian w budżecie w roku 2018 błędnie wprowadzono zmniejszenie planu dochodów w rozdziale 85213 § 2010, zamiast w rozdziale 85231 § 2010. Po stronie wydatków plan jest zgodny z przeznaczeniem dotacji.



BRZANÓW
BURMISTRZ
M. KOSTKO



BURMISTRZ GROMADY
M. KOSTKO

GMINA OPOCZNO
ul. Staromiejska 6, 26-300 Opoczno
tel. 44/786 01 00, fax 44/786 01 11
NIP: 768-171-73-72

Reginonalna Izba Obrachunkowa
Oddział Zamiejscowy
w Piotrkowie Trybunalskim

Bz.3034.2.2019

W roku 2018 w budżecie Gminy Opoczno zostały zabezpieczone środki na zwroty dotacji i odsetki od dotacji oraz płatności:wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Na odsetki zaplanowano kwotę 5.632,00 zł, natomiast paln ten zrealizowano w kwocie 5.022,90 zł. Kwoty te zostały zabezpieczone w rozdziałach:

75023 – adinistracja publiczna – zarówno plan jak i wykonanie to kwota 11,00 zł. Urząd Marszałkowski w Łodzi nie uznał części wydatków ponoszonych na realizację projektu „Platforma Open Opoczno – samoobsługowy portal mieszkańca” za kwalifikowalne, w kwocie 425,00 zł, które przypisał do zwrotu wraz z odsetkami, które wyniosły 11,00 zł

80101 – szkoły podstawowe – plan i wykonanie w tym rozdziale to kwota 90,00 zł, konieczność zapłaty tych odsetek wyniknęła z faktu korekty rozliczenia projektu Aktywna Tablica (Kuratorium Oświaty nie uznało wszystkich wydatków za kwalifikowalne).


85501- Świadczenia wychowawcze – odsetki które zostały wydatkowane w tym rozdziale to kwota 1.976,77 zł, a dotyczą one odsetek naliczonych od zwrotu dotacji przez podopiecznych w związku z wydanymi decyzjami.

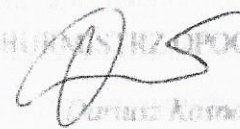
85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - odsetki które zostały wydatkowane w tym rozdziale to kwota 2.606,48 zł, a dotyczą one odsetek naliczonych od zwrotu dotacji przez podopiecznych w związku z wydanymi decyzjami.

85504 - Wspieranie rodziny - odsetki które zostały wydatkowane w tym rozdziale to kwota 7,65 zł są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń.

90095 – pozostała działalność – odsetki które zostały wydatkowane w tym rozdziale to kwota 331,00 zł. Gmina realizowała projekt pn. „Poprawa jakości powietrza poprzez likwidację niskiej emisji realizowana w ramach Programu Niskiej Emisji w mieście Opoczno”. W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gopsodarki

Wodnej w Łodzi u jednego z beneficjentów końcowych zakwestionował on część wydatków. W wyniku tej kontroli gmina zobowiązana była zwrócić część dotacji wraz z odsetkami, które zostały wydatkowane w grudniu roku 2017. Kwotą dotacji wraz z odsetkami został obciążony kontrolowany beneficjenta, który zwrócił całą należność 30 sierpnia 2018 roku. Kwoty te zostały zaksięgowane po stronie dochodów w rozdziale 90095, paragraf 0940 (wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych).


GMINY


BURMISTRZ GMINY