

U c h w a ł a Nr IV / 251 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 22 października 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn
za I półrocze 2012 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2012 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2012 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2012 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 1.** Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2012 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 44.953.546,38 zł, a wykonano w wysokości 24.105.991,11 zł, co stanowiło 53,62 % planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 45.592.096,30 zł, a ich realizacja wyniosła 22.432.490,74 zł tj. 49,20% planu.

Na etapie wykonania budżetu, na koniec I półrocza bieżącego roku uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.673.500,37 zł. Dochody bieżące budżetu (18.574.760,05 zł) zrealizowano w kwocie wyższej aniżeli wydatki bieżące (15.872.181,97 zł).

3. Na podstawie analizy sprawozdań budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku (Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych) oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2012 roku ustalono, że:

- w budżecie na dzień 30.06.2012 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne na łączną kwotę 11.329,24 zł, ponadto w trakcie realizacji budżetu w badanym okresie poniesiono wydatki w dziale 600 – Transport i łączność, rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne w §4580 - Pozostałe odsetki w wysokości 11.971,20 zł.
- w zakładzie budżetowym, funkcjonującym w dziale 400 – Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę, rozdz. 40002 – Dostarczanie wody wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 260.151,28 zł. Odnotowano ponadto ujemny stan środków obrotowych netto (-133.943,20 zł),
- w zakładzie budżetowym funkcjonującym w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90017 - Zakłady gospodarki komunalnej wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 241.163,87 zł oraz odnotowano ujemny stan środków obrotowych netto (-361.741,08 zł).

Dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych oraz ujemnego stanu środków obrotowych w samorządowych zakładach budżetowych jak również zapłata odsetek będąca wynikiem nieterminowego regulowania zobowiązań przeczy zasadom gospodarki finansowej określonym w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność przestrzegania jak i właściwego stosowania przepisów dotyczących zasad gospodarowania środkami publicznymi, zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Bezwzględnej analizie należy poddać zasadność funkcjonowania zakładów budżetowych działających w Mieście i Gminie Działoszyn. Na powyższą konieczność Skład Orzekający wskazywał już w Uchwale nr IV/276/2011 z dnia 11 października 2011 roku w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2011 roku a także w Uchwale Nr IV/107/2012 z dnia 21 maja 2012 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2011 rok.

4. Zaplanowana kwota przychodów budżetu z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 4.692.978,40 zł. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody te zostały zrealizowane w wysokości 638.549,92 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na realizację zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Skład Orzekający zauważa, że pożyczka ta została zaciągnięta bez uprzednio wydanej opinii odnośnie możliwości spłaty tej pożyczki. Wskazuje się, że zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na: finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty takiej pożyczki.

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 4.054.428,48 zł, a na dzień 30 czerwca 2012 roku zostały one wykonane w wysokości 28,78% planu.

5. Na koniec I półrocza br. nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
6. Dług Gminy na koniec I półrocza 2012 roku ukształtował się na poziomie 10.196.222 zł, co stanowi 50,25% planowanych dochodów budżetu. Relacja ta spełnia wymogi art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami), bowiem zgodnie z tym przepisem w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Przepis ten obowiązuje do końca 2013 roku na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy

wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami).

- II.** Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2012 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku.
- III.** Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Działoszyn oraz w Miejsko-Gminnym Domu Kultury w Działoszynie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Należności wymagalne odnotowane zostały natomiast w Miejsko-Gminnym Domu Kultury w kwocie 80,00 zł. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacjach są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2012.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.