

U c h w a ł a Nr IV / 246 / 2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 7 października 2013 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn
za I półrocze 2013 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 Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje się **negatywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Działoszyna informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2013 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 i zakładów budżetowych. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 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 2013 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2013 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 2013 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.
2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 39.027.385,89 zł, a wykonano w wysokości

18.813.221,31 zł, co stanowiło 48,21% planu. Skład Orzekający wskazuje jednakże na konieczność dokonania analizy i ewentualnej korekty wielkości dochodów przyjętych w budżecie 2013 roku z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego **dochody majątkowe zostały wykonane tylko w wysokości 1,26% planu rocznego.**

Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 42.335.768,79 zł, a ich realizacja wyniosła 18.473.461,47 zł tj. 43,64% planu.

3. Analiza materiałów sprawozdawczych, w tym sprawozdań: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazała, że:

- wystąpiły **zobowiązania wymagalne** w łącznej kwocie **3.463.730,98 zł.** (2.932.506,98 zł to zobowiązania Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn, 363.932,39 zł - Komunalnego Zakładu Budżetowego w Działoszynie oraz 167.291,73 zł - Zakładu wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie), Niepokojącym zjawiskiem jest fakt powstania w roku bieżącym zobowiązań wymagalnych w Urzędzie Miasta i Gminy, które na dzień 30 czerwca wyniosły 1.542.606,98 zł.
- zapłacono odsetki (§4580) w dziale 600, rozdz. 60016 w kwocie 3.124,00 zł, w dziale 750, rozdz. 75023 w wysokości 124,00 zł, w dziale 801, rozdz. 80101 - 434,53 zł, rozdz. 80103 - 50,00 zł, rozdz. 80104 - 159,89 zł, rozdz. 80110 - 184,00 zł oraz w dziale 900, rozdz. 90001 w kwocie 152,00 zł,
- na koniec II kwartału 2013 roku w Komunalnym Zakładzie Budżetowym w Działoszynie odnotowano ujemny stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości **400.303,46 zł.**

Powyższe działania świadczą o nieprawidłowej gospodarce finansowej jednostki i są sprzeczne z zasadami gospodarki finansowej określonymi 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.

Na wskazane negatywne zjawiska występujące w badanej jednostce, Skład Orzekający zwracał uwagę w opiniach wydanych w poprzednich okresach sprawozdawczych.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki ustalono, że suma wykonanych wydatków oraz zobowiązań ogółem jest większa aniżeli uchwalony plan budżetu na 2013 rok w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - dział 010, rozdz. 01022 § 4300 o 4.746,01 zł,
 - dział 700, rozdz. 70005 § 4300 o 1.171,04 zł,
 - dział 801, rozdz. 80110 § 4430 o 133,00 zł.W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, iż należy dokonać stosownej korekty budżetu poprzez urealnienie planu wydatków..
5. Z danych zawartych w sprawozdaniach wynika, że dokonywany był zwrot dotacji wykazany w dziale 900, rozdz. 90001 §6667. Skład Orzekający mając powyższe na względzie wskazuje na konieczność podjęcia czynności w celu ustalenia, czy wystąpiły przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych (por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz.168).
6. Miasto i Gmina zaciągnęła kredyt krótkoterminowy w wysokości 1.500.000,00 zł. Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 89 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych **powyższe zobowiązanie podlega bezwzględnej spłacie w 2013 roku.**
7. Dług Gminy na koniec I półrocza 2013 roku ukształtował się na poziomie 22.473.703,36 zł, i stanowi **57,58%** planowanych dochodów budżetu. Zadłużenie Miasta i Gminy zbliża się więc do dopuszczalnego limitu **/60% planowanych dochodów/** określonego w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) **i w ślad zatem jednostka nie posiada możliwości dalszego zaciągania zobowiązań długoterminowych.** W związku z bardzo wysokim poziomem zadłużenia, w strukturze którego znaczny udział stanowią zobowiązania wymagalne, Skład Orzekający wskazuje na zasadność przeprowadzenia wnikliwej analizy przewidzianych do wykonania na rok bieżący zadań inwestycyjnych. Realizacja wszystkich zaplanowanych wydatków majątkowych, przy jednoczesnym niskim poziomie wykonania planu dochodów, może spowodować w obecnej sytuacji dalszy przyrost zobowiązań wymagalnych i w konsekwencji przekroczenie ustawowych wskaźników zadłużenia wynikających z art. 170

jak również art. 243 ustawy o finansach publicznych.

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2013 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku. Dane dotyczące zadłużenia Miasta i 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 2013 roku. Mając na względzie jednak bardzo niskie wykonanie dochodów majątkowych (1,26% planu), Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy, przede wszystkim w zakresie przestrzegania ograniczeń ustawowych obciążenia budżetu spłatą długu począwszy od 2014 roku .

III. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2013 roku w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Działoszyn wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 33.011,48 zł, a w Miejsko-Gminnym Domu Kultury w Działoszynie zobowiązania wymagalne wyniosły 22.441,86 zł (w tym wobec ZUS 9,732,10 zł). Kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Miasta i Gminy, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych wobec ZUS poprzez nieterminowe opłacenie składki na ubezpieczenie społeczne zgodnie z art.47 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych /tj. Dz. U. z 2009 roku, poz.1585 ze zm./ stanowi naruszenie art.14 pkt1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, poz.114 ze zm.).

W Komunalnym Zakładzie Budżetowym w Działoszynie na koniec I półrocza br. wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 363.932,39 zł oraz należności wymagalne 121.953,00 zł. W Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie zobowiązania wymagalne wyniosły 167.291,73 zł, a należności wymagalne 244.945,25 zł.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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 2013 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.