

U c h w a ł a Nr IV / 231 / 2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 12 września 2014 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn  
za I półrocze 2014 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 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Roman Drozdowski - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2014 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2014 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 ze 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 2014 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2014 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 2014 roku jest zgodny

z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 38.726.446,81 zł, a wykonano w wysokości 20.621.395,76 zł, co stanowiło 53,25% planu. Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 37.530.963,17 zł, a ich realizacja wyniosła 19.259.595,49 zł tj. 51,32% planu. Wykonane dochody bieżące wyniosły 20.368.388,38 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 18.298.415,88 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2014 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 2.069.972,50 zł.
3. Analiza przedłożonych 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 **378.973,82 zł.** (z tego 334.907,43 zł to zobowiązania Komunalnego Zakładu Budżetowego w Działoszynie, 44.066,39 zł - Zakładu wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie);
  - zapłacono odsetki (§4580) w dziale 750, rozdz. 75023 w wysokości 388,33 zł, w dziale 801, rozdz. 80101 – 262,25 zł, rozdz. 80103 – 8,90 zł, rozdz. 80104 – 30,67 zł, rozdz. 80110 - 23,78 zł oraz w dziale 852, rozdz. 85212 w kwocie 279,48 zł; zapłaty odsetek w 2014 roku dokonano również w samorządowych zakładach budżetowych w łącznej kwocie 10.902,58 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 **281.444,65 zł.**

Zauważyć należy, że w przeciwieństwie do analogicznego okresu roku poprzedniego, jak również do stanu na dzień 31.12.2013 roku, na koniec I półrocza 2014 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn. Jednakże fakt wystąpienia na koniec I półrocza 2014 roku zobowiązań wymagalnych w funkcjonujących w badanej jednostce samorządu zakładach budżetowych, zapłaty odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań oraz wystąpienie ujemnego stanu środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego w Komunalnym Zakładzie Budżetowym w Działoszynie, należy ocenić jako naruszenie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na powyższe Skład Orzekający wielokrotnie zwracał uwagę w opiniach wydanych w poprzednich okresach sprawozdawczych.

- II.** Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2014 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 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 2014 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 19.632.878,38 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia wyliczony jako relacja spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do planowanych dochodów w roku 2014 i dalszych latach prognozy spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika, ustalanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.
- III.** Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2013 roku w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Działoszyn oraz Miejsko-Gminnym Domu Kultury w Działoszynie nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji 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 2014.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn 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 2014 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.