

U c h w a ł a Nr IV / 105 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 4 maja 2015 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2014 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 (tekst jednolity z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2014 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn, działając na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2014 rok. Opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający wydał w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2014 rok;
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku, poz.119) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
3. Uchwałę Rady Miejskiej w Działoszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Skład Orzekający rozpatrzył również informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych Rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 39.706.483,26 zł (98,49% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 38.301.153,36 zł (97,33% planu). Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 38.545.724,89 zł (99,83% planu), a wydatki bieżące w kwocie 35.327.322,46 zł (97,27% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2014 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące. Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 1.160.758,37 zł, co stanowi 68,18% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 2.973.830,90 zł, tj. 98,09% założonego planu.

Dług Miasta i Gminy na koniec 2014 roku, ustalony na podstawie sprawozdania Rb- Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku) wyniósł 15.632.935,89 zł. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

Na podstawie analizy sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2014 rok, ustalono, że:

- w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie (dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę, rozdz. 40002 – Dostarczanie wody) wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 119.259,40 zł,
- w Komunalnym Zakładzie Budżetowym w Działoszynie (dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90017 - Zakłady gospodarki komunalnej) wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 204.458,17 zł.

Łączna kwota zobowiązań wymagalnych wynosiła na dzień 31 grudnia 2014 roku 323.717,57 zł.

Niezależnie od faktu wystąpienia zobowiązań wymagalnych na podstawie materiałów sprawozdawczych stwierdzono również, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki (§4580) w dziale 600, rozdział 60016 w kwocie 3,55 zł, w dziale 750 rozdział 75023 w kwocie

388,33 zł, w dziale 750, rozdział 75075 w kwocie 13.166,00 zł, w dziale 801 (w rozdziałach 80101, 80103, 80104, 80110) w łącznej kwocie 369,46 zł, w dziale 852, rozdział 85212 w kwocie 2.041,26 zł, co dodatkowo obciążało budżet jednostki. Zapłaty odsetek w 2014 roku dokonano również w samorządowych zakładach budżetowych w łącznej kwocie 39.304,03 zł.

Ponadto na podstawie sprawozdań Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych stwierdzono w funkcjonujących w Mieście i Gminie Działoszyn zakładach budżetowych ujemne stany środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego. W przypadku Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie ujemny stan środków wystąpił w wysokości 272.467,42 zł, natomiast w Komunalnym Zakładzie Budżetowym w Działoszynie w wysokości 192.905,38 zł.

Przypomina się, że dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych, zapłata odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, jak również działanie skutkujące powstaniem ujemnego stanu środków obrotowych w zakładach budżetowych, stoi w sprzeczności 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 w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Miasta i Gminy Działoszyn.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki 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 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.