

U c h w a ł a Nr IV / 197 / 2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 września 2016 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy
Działoszyn za I półrocze 2016 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 2016 roku, poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2016 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn w dniu 19 sierpnia 2016 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2016 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi tego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

1. Badana informacja została przedłożona 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, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ

stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2016 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Burmistrza dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2016 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 24.111.718,41 zł, tj. 51,90% planu
- wydatki wykonano w wysokości 21.854.037,90 zł, tj. 47,11 % planu.
- wykonane dochody bieżące wyniosły 24.105.940,97 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 21.063.719,25 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2016 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 3.042.221,72 zł.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Analiza przedłożonych materiałów sprawozdawczych, w tym sprawozdań: Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, wykazała jednak, że w trakcie realizacji budżetu poniesiono wydatki z tytułu odsetek (§4580) w dziale 750, rozdz. 75023 w wysokości 8,89 zł, w dziale 801, rozdz. 80101 – 46,52 zł, rozdz. 80104 – 9,43 zł. Wydatki z tytułu odsetek poniesiono również w samorządowym zakładzie budżetowym w kwocie 932,13 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę i przypomina, że ponoszenie wydatków w postaci odsetek stanowiących konsekwencje nieterminowego regulowania zobowiązań, pozostaje w sprzeczności z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2016 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 dzień 30 czerwca 2016 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 12.293.379,22 zł. Kwota ta jest niższa o 668.433,64 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę w analogicznym okresie sprawozdawczym roku ubiegłego. Wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2016 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.

3. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2016 roku w Bibliotece Publicznej oraz w Miejsko-Gminnym Domu Kultury nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane 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 2016 roku.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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 2016 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.