

**U c h w a ł a Nr IV / 204 / 2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 14 września 2017 roku.**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy**  
**Działoszyn za I półrocze 2017 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. Grażyna Kos       | - członek        |
| 3. Barbara Polowczyk | - członek        |

uchwala, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2017 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 29 sierpnia 2017 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2017 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 2017 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2017 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 2016 roku, poz. 1870 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 2017 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2017 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Burmistrza dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2017 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 28.070.859,94 zł, tj. 52,25% planu
- wydatki wykonano w wysokości 25.057.452,17 zł, tj. 43,86 % planu.

Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2017 rok. W badanym okresie wydatkowano z budżetu na ten cel 1.260.449,50 zł, co stanowiło 10,71% planu. W przedłożonej informacji Burmistrz przedstawił stopień zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach nie wskazując jednak przyczyn niskiego wykonania planowanych wydatków majątkowych. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku gdy w 2017 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu.

- wykonane dochody bieżące wyniosły 27.601.469,83 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 23.797.002,67 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2017 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 3.804.467,16 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 0,94 zł, w dziale 801, rozdz. 80101 – 83,40 zł. Wydatki z tytułu odsetek poniesiono również w samorządowym zakładzie budżetowym w kwocie 30,85 zł. Ponadto na koniec II kwartału 2017 roku w Samorządowym Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie odnotowano ujemny stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 28.890,39 zł). Skład Orzekający zwraca uwagę i przypomina, że ponoszenie wydatków w postaci odsetek stanowiących konsekwencje nieterminowego regulowania zobowiązań a także dopuszczenie do wystąpienia ujemnego stanu środków obrotowych netto w samorządowym zakładzie budżetowym, 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 2017 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 10.375.781,52 zł. Kwota ta jest niższa o 702.077,64 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2016 roku. Wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2017 spełnia wymogi art. 243 ustawy 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 2017 roku w Bibliotece Publicznej oraz w Miejsko-Gminnym Domu Kultury w Działoszynie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W Bibliotece Publicznej na dzień 30.06.2017 roku nie zanotowano także należności wymagalnych. Należności takie wystąpiły natomiast na koniec okresu sprawozdawczego w Miejsko-Gminnym Domu Kultury w łącznej kwocie 24.040,80 zł. Planowane i wykonane kwoty dotacji dla instytucji kultury, 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 2017 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 2017 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.