

U c h w a ł a Nr IV / 195 / 2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 września 2018 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy
Działoszyn za I półrocze 2018 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. Bogdan Łągwa - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2018 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 23 sierpnia 2018 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2018 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 z 2017 roku, poz. 2077 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 2018 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2018 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Burmistrza dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2018 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 30.295.293,50 zł, tj. 49,66% planu
- wydatki wykonano w wysokości 26.315.589,37 zł, tj. 41,78 % planu.

Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2018 rok. W badanym okresie wydatkowano z budżetu na ten cel 811.856,27 zł, co stanowiło 6,05% planu. W przedłożonej informacji Burmistrz przedstawił stopień zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku gdy w 2018 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu.

- wykonane dochody bieżące wyniosły 29.233.446,57 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 25.503.733,10 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2018 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 3.729.713,47 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 700, rozdz. 70005 w wysokości 491,63 zł, w dziale 758, rozdz. 75814 w wysokości 897,33 zł, w dziale 801, rozdz. 80101 – 14,46 zł, w dziale 801, rozdz. 80110 – 0,07 zł. Wydatki z tytułu odsetek poniesiono również w samorządowym zakładzie budżetowym w kwocie 0,08 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 o finansach publicznych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2018 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 11.632.532,24 zł. Kwota ta jest niższa o 741.171,64 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2017 roku. Wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2018 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 2018 roku w Bibliotece Publicznej oraz w Miejsko-Gminnym Domu Kultury w Działoszynie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W Bibliotece Publicznej na dzień 30.06.2018 roku nie zanotowano także należności wymagalnych. Należności takie wystąpiły natomiast na koniec okresu sprawozdawczego w Miejsko-Gminnym Domu Kultury w łącznej kwocie 23.711,48 zł. Planowana i wykonana kwota dotacji z budżetu Miasta i Gminy dla Biblioteki Publicznej wykazana w informacji zgodna jest 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 2018 roku. W przypadku Miejsko-Gminnego Domu Kultury w Działoszynie w przedłożonych materiałach istnieje rozbieżność pomiędzy planowaną kwotą dotacji z budżetu Miasta i Gminy wykazaną w informacji z wykonania planu finansowego tej instytucji (235.178,08 zł) a planowaną kwotą dotacji z budżetu ujętą w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (370.000,00 zł). Zgodnie z wyjaśnieniem zawartym w informacji wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Domu Kultury w Działoszynie rozbieżność ta spowodowana jest tym, iż „*Miejsko Gminny Dom Kultury w Działoszynie był operatorem Regionalnego Ośrodka Turystyki i Rekreacji w Działoszynie do dnia 20.08.2018r. (...) i w związku z powyższym kwota dotacji celowej została przyznana MGDK w Działoszynie proporcjonalnie (...) do dnia 20.08.2018r.*” Niezależnie od złożonego wyjaśnienia Skład Orzekający wskazuje, że wielkości wykazane w poszczególnych materiałach sprawozdawczych, a dotyczące tych samych kwestii winny być tożsame.

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 2018 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.