



U c h w a ł a N r I V / 4 7 / 2 0 2 3

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 20 kwietnia 2023 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2022r.

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 2022 roku, poz. 1668), po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Działoszyna sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

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

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 roku, poz. 1634, ze zm.) Burmistrz Działoszyna przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2022 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 stycznia 2022 rok w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 roku, poz. 144 ze zm.) i rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 652);

2. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2022 rok;
3. uchwałę Rady Miejskiej w Działoszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Ponadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok informację o stanie mienia Miasta i Gminy Działoszyn. Przedłożona informacja uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy zgromadzonych 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.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-30S (z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego za okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2022 roku) wynika, Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie, działający w formie zakładu budżetowego na koniec 2022 roku posiadał ujemny stan środków obrotowych netto w wysokości 35.748,18 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że powyższe narusza zasadę określoną w art. 15 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych. Występowanie ujemnego stanu środków obrotowych (w którym suma należności i innych aktywów obrotowych jest niższa od sumy powstałych zobowiązań) świadczy o odstępstwie od tej zasady. W ocenie Składu Orzekającego sytuacja finansowa zakładu wymaga stałego monitorowania. Zasadnym jest także przeprowadzenie przez organy Miasta i Gminy stosownej analizy, której celem byłoby ustalenie przyczyn takiego stanu rzeczy oraz ewentualnego podjęcia przewidzianych prawem środków zaradczych.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 87.086.920,84 zł (96,04% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 88.622.582,76 zł (93,85% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 82.144.996,63 zł (96,54% planu), a wydatki bieżące w kwocie 73.823.946,73 zł (94,06% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2022 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242

ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 4.941.924,21 zł, co stanowi 88,42% planu. Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, iż na taki poziom wykonania dochodów majątkowych wpłynęło przede wszystkim niepełna realizacja zaplanowanych dochodów majątkowych związana jest z nieuzyskaniem części środków zaplanowanych do pozyskania:

- w dziale 630 – turystyka, rozdział 63003 – zadania w zakresie upowszechniania turystyki, § 6207 - dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich na realizację Projektu pn. „Budowa Regionalnego Ośrodka Turystyki i Rekreacji w Działoszynie” (plan 300.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł). W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił, iż *„brak wykonania spowodowany jest wstrzymaniem rozliczania wniosków o płatność przedstawianych w Instytucji Zarządzającej w związku z niezbędnymi wyjaśnieniami dotyczącymi realizacji projektu oraz trwającej kontroli na projekcie”*;
- w dziale 758 różne rozliczenia, rozdział 75816 – wpływy do rozliczenia, § 6109 Wydatki na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (plan – 800.000,00 zł, wykonanie 452.739,56 zł). W przedłożonym sprawozdaniu organ wykonawczy wskazał, że niepełne wykonanie w tej podziale klasyfikacji budżetowej *„spowodowane jest przesunięciem realizowanej inwestycji w ramach RFIL na 2023 rok”*.

Wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 14.798.636,03 zł, tj. 92,82% założonego planu. Na podstawie analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych stwierdzono, że organ wykonawczy nie zrealizował niżej wymienionych zadań inwestycyjnych zaplanowanych do realizacji w 2022:

- zadanie ujęte w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90001 – gospodarka ściekowa i ochrona wód, pn. „Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz budowa sieci kanalizacji deszczowej dla części miasta Działoszyn” (plan 60.823,50 zł, wykonanie 0,00 zł)
- zadanie ujęte w dziale 926 – kultura fizyczna, rozdział 92601 – obiekty sportowe, pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej budowy zadaszenia trybun oraz budowa nagłośnienia na stadionie Miejskim w Działoszynie” (plan 4.305,00, wykonanie 0,00 zł),

Organ wykonawczy w złożonym sprawozdaniu nie wskazał przyczyn nie wykonania ww. zadań inwestycyjnych.

Dług Miasta i Gminy Działoszyn wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2022 roku ukształtował się na poziomie 11.885.216,25 zł. Kwota ta jest niższa o 1.796.304,00 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2021 roku. Zobowiązania te obejmują zaciągnięte długoterminowe kredyty, pożyczki oraz wyemitowane obligacje. W analizowanym okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji. Na koniec 2022 roku w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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.

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.