



U c h w a ł a Nr IV / 78 / 2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 14 maja 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2023r.

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 2023 roku, poz. 1325 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Działoszyna sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i 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 2023 roku, poz. 1270 ze zm.) Burmistrz Działoszyna przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2023 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 11 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 2023 rok;
3. uchwałę Rady Miejskiej w Działoszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 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 2023 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, z wyjątkiem danych dotyczących kwot planowanych kosztów zakładu budżetowego na 2023 r. w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90001 – gospodarka ściekowa i ochrona wód oraz rozdział 90017 – zakłady gospodarki komunalnej. Kwota planowanych do poniesienia w 2023 r. kosztów ustalona została w dniu 30.11.2023r. przez Radę Miejską w Działoszynie na poziomie 1.490.000,00 zł dla rozdziału 90001 oraz na poziomie 2.810.000,00 dla rozdziału 90017 (uchwała nr LXXVI/523/23 z dnia 30 listopada 2023 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Działoszyn na 2023 rok). Kwoty te nie uległy zmianie do dnia 31.12.2023r. Tymczasem w sporządzonym przez Miasto i Gminę Działoszyn sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za 2023 rok wykazano plan kosztów dla rozdziału 90001 w kwocie 1.653.000,00 zł a w rozdziale 90017 w kwocie 2.567.000,00 zł. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2023 r. organ wykonawczy wyjaśnił, że przesunięcia pomiędzy rozdziałami zostały dokonane Zarządzeniami Kierownika Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do postanowień § 41 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1718) kierownik samorządowego zakładu budżetowego może dokonywać zmian w planie finansowym zakładu budżetowego, w ciągu roku budżetowego, w przypadku i pod warunkami określonymi w art. 15 ust. 8 ustawy o finansach publicznych, tj. w przypadku

realizowania wyższych od planowanych przychodów i kosztów, pod warunkiem że nie spowoduje to zmniejszenia wpłat do budżetu jednostki samorządu terytorialnego ani zwiększenia dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Inne zmiany planu finansowego mogą być dokonywane tylko po uprzednim wprowadzeniu zmian w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

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 2023 roku) wynika, że Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie, działający w formie zakładu budżetowego na koniec 2023 roku posiadał ujemny stan środków obrotowych netto w wysokości 159.554,97 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 70.610.747,53 zł (98,64% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 70.129.770,77 zł (97,40% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 67.965.559,58 zł (99,42% planu), a wydatki bieżące w kwocie 63.360.779,96 zł (97,51% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2023 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 2.645.187,95 zł, co stanowi 82,09% planu. Wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 6.768.990,81 zł, tj. 96,36% założonego planu.

Na podstawie analizy sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2023 rok, stwierdzono, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki (§4580) w dziale 750, rozdział 75023 w kwocie 298.314,00 zł co dodatkowo obciążało budżet jednostki. Burmistrz Działoszyna wyjaśnił (strona 4 załącznika nr 2 do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu), że *„kwota 298.314,00 zł to równowartość zapłaconych odsetek od nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku od nieruchomości. Nieterminowy zwrot nadpłaty samego podatku od nieruchomości oraz odsetek z tym związanych nastąpił w związku z prowadzonymi rozmowami w zakresie polubownego zawarcia umowy ustalającej terminy dla dokonania zwrotów a następnie wydłużającym się postępowaniu wyjaśniającym dotyczącym terminu dla dokonania zwrotu stwierdzonej nadpłaty, sposobu naliczania oprocentowania od stwierdzonej nadpłaty (odnośnie wysokości stawek procentowych) oraz terminu naliczania oprocentowania od stwierdzonej nadpłaty.”* Mając na względzie powyższe Skład Orzekający przypomina o zasadach dokonywania wydatków obowiązujących jednostki sektora finansów publicznych określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zapłaty odsetek w 2023 roku dokonano również w samorządowym zakładzie budżetowym w kwocie 21,00 zł. Organ wykonawczy w złożonym sprawozdaniu (strona 4 załącznika nr 15 do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu) wskazał, że było to wynikiem opóźnienia w dostarczeniu decyzji administracyjnej. Burmistrz Działoszyna wyjaśnił, że *„decyzja administracyjna wydana przez WIOŚ w Łodzi wydana w dniu 22.02.2023 r. została dostarczona do zakładu w dniu 28.03.2023 r.; w tym samym dniu została również opłacona; zgodnie z zapisami decyzji termin płatności już minął (...).”*

Dług Miasta i Gminy Działoszyn wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2023 roku ukształtował się na poziomie 10.088.912,25 zł. Kwota ta jest niższa o 1.796.304,00 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2022 roku. W analizowanym okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina nie udzielała poręczeń

i gwarancji. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, oraz wyemitowanych obligacji.

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.