

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 maja 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn
za 2013 rok.**

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 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami), po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i Miasta,

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** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2013 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zmianami) tj. art. 267, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2013 rok. Skład Orzekający, wydając przedmiotową opinię poddał analizie:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2013 rok,
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) z uwzględnieniem §19 ust. 2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 roku (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119) oraz rozporządzenie z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zmianami),

3. Uchwałę Rady Miejskiej w Działoszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wskazanych wyżej 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.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Działoszyn według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem (w złotych), w tym:	38 431 829,76	37 952 402,41	98,75
Dochody bieżące	37 660 903,48	37 263 339,21	98,94
Dochody majątkowe	770 926,28	689 063,20	89,38
Wydatki ogółem (w złotych), w tym:	41 740 212,66	38 918 215,48	93,24
Wydatki bieżące	33 689 167,94	31 789 286,37	94,36
Wydatki majątkowe	8 051 044,72	7 128 929,11	88,55
Nadwyżka / deficyt	- 3 308 382,90	- 965 813,07	
Przychody (w złotych) w tym:	5 198 971,70	3 089 707,37	
Kredyty, pożyczki i obligacje	5 198 971,70	2 643 663,85	
Nadwyżka / wolne środki		446 043,52	
Rozchody (w złotych)	1 890 588,80	1 890 588,80	100,00

Na koniec roku budżetowego 2013 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 37 263 339,21 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 31 789 286,37 zł.

W oparciu o sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku/ Skład Orzekający ustalił, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów na dzień 31.12.2013 roku kwota długu Miasta i gminy wynosi 19.825.439,62 zł, co stanowi 52,24% wykonanych dochodów roku 2013. Zadłużenie Miasta i Gminy mieściło się

w obowiązującym do dnia 31 grudnia 2013 roku wskaźniku długu określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami), zgodnie z którym łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie mogła przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu.

Na podstawie analizy sprawozdań budżetowych (Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, oraz sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2013 rok) ustalono, że:

- w budżecie na koniec 2013 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne na łączną kwotę 19.627,20 zł,
- w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie (dział 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę, rozdz. 40002 Dostarczanie wody) wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 26.097,55 zł,
- w Komunalnym Zakładzie Budżetowym w Działoszynie (dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90017 - Zakłady gospodarki komunalnej) wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 304.214,31 zł.

Łączna kwota zobowiązań wymagalnych wynosiła na dzień 31 grudnia 2013 roku 349.939,06 zł.

Niezależnie od faktu wystąpienia zobowiązań wymagalnych na podstawie materiałów sprawozdawczych stwierdzono również, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki (§4580) w dziale 010, rozdział 01022 w kwocie 465,87 zł, w dziale 600, rozdział 60016 w kwocie 3.124,00 zł, w dziale 700, rozdział 70005 w kwocie 1.193,20 zł, w dziale 750 rozdział 75023 w kwocie 2.833,82 zł, w dziale 801 (w rozdziałach 80101, 80103, 80104, 80110) w łącznej kwocie 1.066,40 zł, w dziale 900 (w rozdziałach 90001, 90015) w łącznej kwocie 243,83 zł, co dodatkowo obciążało budżet jednostki. Zapłaty odsetek w 2014 roku dokonano również w samorządowych zakładach budżetowych w łącznej kwocie 18.280,41 zł.

Ponadto na podstawie sprawozdań Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych stwierdzono w funkcjonujących w Mieście i Gminie Działoszyn zakładach budżetowych ujemne stany środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego. W przypadku Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie ujemny stan środków wystąpił w wysokości 65.172,30 zł, natomiast w Komunalnym Zakładzie Budżetowym w Działoszynie w wysokości 319.682,28 zł.

Przypomina się, że dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych, zapłata odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, jak również działanie skutkujące powstaniem ujemnego stanu środków obrotowych w zakładach budżetowych, stoi w sprzeczności z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający ponownie wskazuje na konieczność przestrzegania jak i właściwego stosowania przepisów dotyczących zasad gospodarowania środkami publicznymi, zawartych w ustawie o finansach publicznych.

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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Paweł Dobrzyński