

Sieradz, dnia 08.10.2015 r.

WA 0031-1 / 239 / Si / 2015

**URZĄD MIASTA I GMINY
W DZIAŁOSZYNIE**

wpl. 14. 10. 2015
dnia
L. dz. 1085
Otrzymał do zał. 7
Podpis dekretnego

**Urząd Miasta i Gminy
w Działoszynie**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Sieradzu w załączeniu przesyła Uchwałę Nr IV / 253 / 2015 z dnia 8 października 2015 roku w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2015 roku.

zał. Uchwała

Z UP. PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ŁODZI
mgr Grażyna Kos

Uchwała Nr IV / 253 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 października 2015 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn
za I półrocze 2015 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 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami),

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 2015 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2015 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze. Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2015 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2015 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2015 roku jest zgodny

z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 39.686.687,22 zł, a wykonano w wysokości 22.177.798,56 zł, co stanowiło 55,88% planu. Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 38.548.731,70 zł, a ich realizacja wyniosła 18.757.756,19 zł tj. 48,66% planu. Wykonane dochody bieżące wyniosły 21.575.988,24 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 18.495.908,60 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2015 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 3.080.079,64 zł.
3. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków. Analiza przedłożonych materiałów sprawozdawczych, w tym sprawozdań: Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazała, że w samorządowych zakładach budżetowych wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 466.113,66 zł. (z tego 273.321,75 zł to zobowiązania Komunalnego Zakładu Budżetowego w Działoszynie, 192.791,91 zł - Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie). W jednostkach tych poniesiono także wydatki z tytułu odsetek (§4580) w wysokości 6.570,64 zł. Ponadto na koniec II kwartału 2015 roku zarówno w Komunalnym Zakładzie Budżetowym jak i w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji odnotowano ujemny stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego (kwoty odpowiednio 261.697,52 zł i 131.808,71 zł). Skład Orzekający zwraca uwagę i przypomina, że dopuszczanie do powstawania zobowiązań wymagalnych w funkcjonujących w badanej jednostce samorządu zakładach budżetowych, ponoszenie w tych jednostkach wydatków w postaci odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań a także wystąpienie ujemnego stanu środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego pozostaje w sprzeczności z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

- II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2015 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku. Dane dotyczące zadłużenia Miasta i Gminy Działoszyn 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 2015 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na koniec badanego okresu wyniosła 13.525.716,25 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2015 i w dalszych

latach prognozy spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.

III. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2015 roku w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Działoszyn oraz nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. W Miejsko Gminnym Domu Kultury w Działoszynie odnotowano na dzień 30.06.2015 roku zobowiązania wymagalne w kwocie 77,38 zł, należności wymagalne nie wystąpiły. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy, wykazana w informacjach jest zgodna 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 roku 2015.

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 2015 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Paweł Dobrzyński
Paweł Dobrzyński

