

R. JANA MIŁOŚCIBORSKA
Zespół Zaradców w Sieradzu
98-200 Sieradz, ul. Piłsudskiego 3
NIP: 525-200-0000 REGON: 1428978

WA 0031-1 / 79 / Si / 2016

URZĄD MIASTA I GMINY
W DZIAŁOSZYNIE

Sieradz, dnia 20.04.2016 r.

wpl. 28.04.2016
dnia 1935 p. Olejnik
L. dz.
Otrzymał do zał.
Podpis dekretującego

Urząd Miejski

w Działoszynie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Sieradzu w załączeniu przesyła Uchwałę Nr IV / 79 / 2016 z dnia 20 kwietnia 2016 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2015 rok.

zał. Uchwała

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

Uchwała Nr IV / 79 / 2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 kwietnia 2016 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2015 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 2015 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1. Paweł Dobrzyński | - przewodniczący |
| 2. Grażyna Kos | - członek |
| 3. Barbara Polowczyk | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2015 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn, działając na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2015 rok. Opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający wydał w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2015 rok;
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku, poz. 119 z późniejszymi zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
3. Uchwałę Rady Miejskiej w Działoszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Skład Orzekający rozpatrzył również informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn.

Na podstawie analizy przedłożonych 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.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 42.308.282,78 zł (100,83% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 39.907.544,44 zł (97,76% planu). Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 41.586.287,54 zł (100,84% planu), a wydatki bieżące w kwocie 36.649.428,97 zł (97,80% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2015 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące. Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 721.995,24 zł, co stanowi 100,50% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 3.258.115,47 zł, tj. 97,35% założonego planu.

Dług Miasta i Gminy na koniec 2015 roku, ustalony na podstawie sprawozdania Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku) wyniósł 12.962.832,22 zł. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji oraz wymagalne zobowiązania.

Na podstawie analizy sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2015 rok, ustalono, że 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 1.019,36 zł. Zauważyć należy, że w porównaniu do stanu zobowiązań wymagalnych występujących w zakładach budżetowych na dzień 31.12.2014 roku, jak również stanu wykazanego w latach wcześniejszych, nastąpił istotny spadek kwoty tych zobowiązań. Jednakże niezależnie od tego, jak również wielkości kwot zobowiązań wymagalnych, dopuszczenie do wystąpienia tego rodzaju zobowiązań 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:

- 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.

Na podstawie materiałów sprawozdawczych ustalono również, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki (§4580) w dziale 600, rozdział 60016 w kwocie 1.025,50 zł, w dziale 750 rozdział 75023 w kwocie 174,23 zł, w dziale 750, rozdział 75095 w kwocie 10.037,98 zł, w dziale 801, rozdział 80101 w kwocie 87,28 zł, co dodatkowo obciążyło budżet jednostki. Ponadto na podstawie sprawozdania Rb-30S z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego funkcjonującego w Mieście i Gminie Działoszyn stwierdzono ujemny stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 351.713,16 zł oraz odsetki (§4580) w wysokości 10.177,09 zł.

Zapłata odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, jak również działanie skutkujące powstaniem ujemnego stanu środków obrotowych w zakładzie budżetowym należy ocenić – podobnie jak dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych – jako sprzeczne z zasadami dokonywania wydatków publicznych określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 Działoszyn.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Paweł Dobrzyński