

U c h w a ł a Nr IV / 80 / 2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 maja 2019 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2018 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 2016 roku, poz. 561 ze zmianami), po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Działoszyna sprawozdania z wykonania budżetu | za 2018 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------------------|------------------|
| 1. Paweł Dobrzyński | - przewodniczący |
| 2. Zofia Dolewka | - członek |
| 3. Agnieszka Kamyczek-Maszevska | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za 2018 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 2017 roku, poz. 2077 ze zmianami) Burmistrz Działoszyna przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2018 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku, poz.109 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2018 rok;

3. Uchwałę Rady Miejskiej w Działoszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 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.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 60.934.841,91 zł (97,66% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 62.413.204,67 zł (96,95% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 56.240.129,86 zł (99,62% planu), a wydatki bieżące w kwocie 51.273.429,04 zł (96,65% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2018 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 4.694.712,05 zł, co stanowi 79,03% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 11.139.775,63 zł, tj. 98,35% założonego planu.

Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, iż niski stopień realizacji dochodów majątkowych związany jest z niezyskaniem znacznej części dochodów zaplanowanych do pozyskania w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90005 – ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu, §6207 - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (plan 3.939.536,55 zł, wykonanie 3.049.971,21 zł tj. 77,42% planu rocznego) oraz z niezyskaniem środków zaplanowanych do pozyskania w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, §6207 - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (plan

350.555,24 zł, wykonanie 0,00 zł). Sprawozdanie opisowe nie zawiera informacji dotyczących przyczyn nieuzyskania dochodów majątkowych ujętych w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej na założonym poziomie.

Na podstawie materiałów sprawozdawczych stwierdzono, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki (§4580) w dziale 700, rozdział 70005 w kwocie 491,63 zł, w dziale 750, rozdział 75023 w kwocie 30,00 zł, w dziale 758, rozdział 75814 w kwocie 897,33 zł, w dziale 801, rozdział 80101 w kwocie 15,20 zł, w dziale 801, rozdz. 80104 w kwocie 14,76 zł, w dziale 801, rozdział 80110 w kwocie 0,29 zł, co dodatkowo obciążało budżet jednostki. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2018 roku brak jest informacji odnośnie przyczyn zapłaty powyższych odsetek. Zapłaty odsetek w 2018 roku dokonano również w samorządowym zakładzie budżetowym w kwocie 230,34 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w sytuacji gdy zapłata odsetek jest skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań działanie takie należy ocenić jako sprzeczne z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dług Miasta i Gminy Działoszyn wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2018 roku ukształtował się na poziomie 12.591.358,60 zł. Kwota ta jest wyższa o 217.654,72 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2017 roku. Według stanu na 31.12.2018 roku Gmina Działoszyn spełniała relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2018 roku zobowiązania obejmują zaciągnięte długoterminowe kredyty, pożyczki oraz zobowiązania z tytułu wykupu wyemitowanych papierów wartościowych. W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji. Na koniec 2018 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.