

Uchwała Nr V/127/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 maja 2011 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki
z wykonania budżetu za 2010 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 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki z wykonania budżetu za 2010 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Michałek | - przewodniczący |
| 2. Urszula Wiktorowska | - członek |
| 3. Roman Drozdowski | - członek |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki z wykonania budżetu za 2010 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta i Gminy w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- informację opisową z wykonania budżetu za 2010 rok.
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz.247*).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2010 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, stwierdzono przekroczenie planowanych wydatków w dz. 921 rozdz.92195 w § 2820 o 150 zł, stwierdzono też w dz.700, rozdz.70005 w § 4610 powstanie zobowiązania wymagalnego w kwocie 77,71 zł.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopień zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; udzielonych dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - daje możliwość Radzie Miasta i Gminy w Koluszkach wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2010 zadań oraz podjęcia decyzji w sprawie absolutorium.

Ze sprawozdania Rb30 dot. dz.801 rozdz.80104 wynika, że w § 6080 nastąpiło przekroczenie planowanych kosztów o 4.721,40 zł (plan 5.600,00 zł; wykonanie 10.321,40 zł). Powyższe przekroczenie powstało w przedszkolu nr 3 i dotyczyło zakupu kuchni gazowej. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi ustawą o finansach publicznych, wydatki mogą być ponoszone w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (art. 44 ust. 1 oraz art. 254 pkt 3 ustawy), a zobowiązania zaciągane do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia oraz obligatoryjne wpłaty płatnika (art.46 ustawy). Reasumując, Skład Orzekający wskazuje, że dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia rodzi odpowiedzialność kierownika tego zakładu budżetowego oraz pracowników, którym powierzono określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej – określoną w art. 11 ust.1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Koluszki przedstawia się następująco:

Plan dochodów	52.715.596,58	wykonanie	52.230.992,77	99,08%
(w złotych),				
w tym:				
Dochody bieżące	45.265.974,04	wykonanie	45.334.056,20	100,15%
Dochody majątkowe	7.449.622,54	wykonanie	6.896.936,57	92,58 %
Plan wydatków	61.494.610,29	wykonanie	59.689.858,87	97,06%
(w złotych),				
w tym:				
Wydatki bieżące	41.956.214,46	wykonanie	40.967.256,49	97,64%
Wydatki majątkowe	19.538.395,83	wykonanie	18.722.602,38	95,82%
Plan deficytu budżetu	8.779.013,71	wykonanie	7.458.866,10	
(w złotych)				
Plan przychodów	9.901.828,71	wykonanie	9.901.828,09	99,99%
(w złotych),				
w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	1.121.125,71	wykonanie	1.121.125,71	
Plan rozchodów	1.122.815,00	wykonanie	1.206.204,62	107,42%
(w złotych)				

W 2010 roku Miasto i Gmina Koluszki zaciągnęła zobowiązania długoterminowe w kwocie 8.780.702,38 zł oraz dokonała spłaty zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.206.204,62 zł, tj. o 83.389,62 zł wyżej od planowanej w budżecie. Powyższe wynika z faktu, że Miasto w wyniku realizacji dochodów i przychodów oraz wydatków uzyskało wyższe środki, które przeznaczyło na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, nie dokonując jednocześnie odpowiednich zmian budżetu. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że gospodarka finansowa jednostki samorządu terytorialnego prowadzona jest na podstawie budżetu, w granicach wysokości środków w nim uchwalonych, a za jego prawidłowe wykonanie odpowiada burmistrz (por.: art. 211 ustawy o finansach publicznych oraz art. 60 ustawy o samorządzie gminnym).

Na rachunku budżetu gminy na dzień 31.12.2010 z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **1.236.757,37 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek w wysokości 11.096.221,70 zł oraz wymagalnych zobowiązań w kwocie 77,71 zł **na dzień 31.12.2010 r. kwota długu Miasta i Gminy Koluszki wynosi 11.096.299,41 zł, co stanowi 21,24 % wykonanych dochodów roku 2010. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) oraz spłata potencjalnej kwoty udzielonego poręczenia stanowi kwotę 2.736.076,96 zł, tj. 5,19% planowanych dochodów budżetu.**

Zadłużenie Miasta i Gminy Koluszki mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15 % planowanych dochodów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy w Koluszkach dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2010 roku.

Stosownie do art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie z wykonania budżetu **wraz ze sprawozdaniem finansowym (§ 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP – Dz.U. Nr 128, poz. 861), na które składa się:**

- bilans z wykonania budżetu,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Uchwałę w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje po zapoznaniu się z dokumentami,

o których mowa w art. 271 ust. 1 pkt. 1 – 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Burmistrzowi Miasta i Gminy w Koluszkach odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek