

**Uchwała nr V/261/11**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 10 października 2011 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta i Gminy Koluszki w I półroczu 2011 roku**

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 z 2001 r. Dz.U. nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

<b>1. Małgorzata Michałek</b>	<b>przewodniczący</b>
<b>2. Beata Kaczmarek</b>	<b>członek</b>
<b>3. Roman Drozdowski</b>	<b>członek</b>

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Koluszki za I półrocze 2011 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 r.
- uchwałę Rady Miasta i Gminy Koluszki w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta i Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- sprawozdania statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowej (DZ.U. Nr 43, poz.247).

**W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:**

1. przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia,
2. wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Miasta i Gminy Koluszki zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie,
3. zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2011 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków, stwierdzono natomiast powstanie zobowiązań wymagalnych w wysokości 140.971,36 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 69.754,36 zł i pozostałe w kwocie 71.217,00 zł. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych - kierownika tej jednostki oraz pracowników, którym powierzono określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej - określoną w art.16 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
5. na dzień 30.06.2011 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 51.249.602,70 zł. został wykonany w wysokości 25.715.268,28 zł., co stanowi 50,18 % , z tego dochody bieżące na plan 44.847.856,99 zł. wykonano w kwocie 24.516.861,46 zł. tj. 54,67 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 6.401.745,71 zł. wykonano na kwotę 1.198.406,82 zł. tj. w 18,72 %. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 197.604,82 zł na plan 2.200.000,00 zł. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że realizacja założonych na 2011 rok dochodów ze sprzedaży majątku ma wpływ na ukształtowanie się wskaźnika spłaty długu dla Miasta w latach przyszłych. W związku z powyższym, Skład Orzekający pod rozwagę organów Miasta i Gminy Koluszki pozostawia ocenę możliwości uzyskania do końca roku budżetowego dochodów z tego tytułu na założonym w planie poziomie i ewentualnie podjęcie decyzji w zakresie urealnienia planu tyczącego się tego źródła dochodu.
6. na dzień 30.06.2011 r. plan wydatków ogółem 66.008.561,94 zł. został wykonany w wysokości 23.523.518,72 zł , co stanowi 35,64 % , z tego wydatki bieżące na plan 41.095.366,44 zł. wykonano w kwocie 20.426.576,84 zł. tj. 49,71 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 24.913.195,50 zł. wykonano na 3.096.941,88 zł. tj. 12,43%. Realizacja większości uchwalonych zadań inwestycyjnych nastąpi w II półroczu – wg. informacji opisowej.
7. Za I półrocze 2011 r. na działalności bieżącej Miasto i Gmina Koluszki wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 4.090.284,62 zł. co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp.

8. na dzień 30.06.2011 rok Miasto i Gmina Koluszki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 10.620.903,48 zł., z tego: z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych 10.479.932,12 oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych 140.971,36 zł, co stanowi 20,72 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2011 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 r. zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację:
  - o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Przy powyższym, Skład Orzekający wskazuje, że w myśl postanowień art.266 ust. pkt 1-3 ufp informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej nie stanowi części informacji o przebiegu wykonania budżetu, winna być zatem wyodrębniona. Z postanowień §4.1 Uchwały nr VIII/84/2011 Rady Miejskiej w Koluszkach wynika, że powyższą informację należy sporządzić w szczególności nie mniejszej niż w uchwale w sprawie WPF ...(...)..., zatem w ocenie Składu Orzekającego informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powinna odnosić się do realizacji przyjętych w niej założeń, odzwierciedlać stopień wykonania w okresie sprawozdawczym przyjętych w niej wielkości, zwłaszcza tych, które mają wpływ na wskaźniki zadłużenia, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, analizę wyniku budżetu na działalności bieżącej w kontekście spełnienia wymogu określonego w art. 242 ust.2 tej ustawy. Natomiast pełna informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć objętych wykazem stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powinna także obejmować dla każdego przedsięwzięcia wysokość zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań w ramach ustalonego limitu zobowiązań ;
  - o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury z uwzględniającym w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2011 r.

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

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**Małgorzata Michałek**