

Uchwała nr V/262/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 października 2012 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta i Gminy Koluszki w I półroczu 2012 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:

1. Małgorzata Michałek	przewodniczący
2. Roman Drozdowski	członek
3. Wojciech Nowereńczuk	członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Koluszki za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Miasta i Gminy Koluszki w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta 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 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 2012 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków, stwierdzono natomiast powstanie zobowiązań wymagalnych w wysokości 20.376,26 zł z tytułu dostaw towarów i usług;
5. na dzień 30.06.2012 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 55.929.926,76 zł został wykonany w wysokości 28.185.134,50 zł, co stanowi 50,40 %, z tego dochody bieżące na plan 49.645.469,18 zł wykonano w kwocie 27.111.648,76 zł tj. 54,61 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 6.284.457,58 zł wykonano na kwotę 1.073.485,74 zł tj. w 17,08%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 158.905,73 zł na plan 4.656.000,00 zł. Mając na względzie powyższe oraz wysokość uzyskanych dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2011 w kwocie 981.668,80 zł, Skład Orzekający wskazuje na konieczność zweryfikowania możliwości pozyskania tych dochodów w roku bieżącym oraz dokonania ewentualnej zmiany wielkości dochodów zaplanowanych w budżecie z tego tytułu.
6. na dzień 30.06.2012 r. plan wydatków ogółem 72.301.098,02 zł został wykonany w wysokości 25.578.602,18 zł, co stanowi 35,37 %, z tego wydatki bieżące na plan 44.812.219,35 zł wykonano w kwocie 21.359.999,92 zł, tj. 47,66 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 27.488.878,67 zł wykonano na 4.218.602,26 zł tj. 15,34 %. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań przewidziana jest do realizacji w II półroczu br.
7. za I półrocze 2012 r. na działalności bieżącej Miasto wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości

5.751.648,84 zł co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2012, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014.

8. na dzień 30.06.2012 rok Miasto i Gmina Koluszki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 14.601.381,25 zł, w tym: 14.581.004,99 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych oraz 20.376,26 zł z tytułu powstałych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, co stanowi 26,10 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok. Przy powyższym, Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Należy zatem dokonać analizy zaistniałej nieprawidłowości pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych, wynikającej z art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 14, poz.114 z późn.zm.) i ewentualnie zawiadomić Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 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, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta obowiązującej na dzień 30.06.2012 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny- *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* -

liczony dla 2012 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Koluszki kształtuje się na poziomie 16,97 %. Natomiast w roku 2013 odnotowujemy zwiększenie poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten powinien osiągnąć wielkość 27,57 %, a w roku 2014 wskaźnik maleje do poziomu 12,48 %. Wprawdzie, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach 2014 i 2015 nie jest obciążona ryzykiem, tym niemniej Skład Orzekający przypomina, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2013-2014 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, które Miasto założyło do osiągnięcia, zwłaszcza w roku 2012 na poziomie 4.656.000,00 zł i w roku 2013 w kwocie 1.500.000,00 zł. W przypadku bowiem nie uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach założonych w prognozie – maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty ulegnie znacznemu obniżeniu, co będzie miało swoje przełożenie na możliwość spłaty długu w wysokości przyjętej w 2014 roku. Zatem, na organach Miasta i Gminy Koluszki spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury 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 2012 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