

Uchwała Nr I/60/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 kwietnia 2016 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Koluszek z wykonania
budżetu 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 (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Koluszek z wykonania budżetu Gminy Koluszki za 2015 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Koluszek z wykonania budżetu Gminy Koluszki za 2015 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j. t. Dz.U. z 2013r., poz.885 ze zm.) Burmistrz Koluszek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koluszki za 2015 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Koluszki za 2015 rok wraz z korektą,
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku poz.119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) wraz z korektą.

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Koluszki za 2015 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Gminy Koluszki zostały wykonane w kwocie 71.851.494,33 zł - co stanowi 94,8 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 72.686.883,31 zł, czyli na poziomie 94,1 % ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem w wysokości 835.388,98 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 61.926.391,86 zł, a wydatki bieżące w wysokości 53.026.749,58 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Planowana nadwyżka operacyjna (*rozumiana jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) w kwocie 6.505.116,21 zł, wykonana została w wysokości 8.899.642,28 zł, zatem w 136,8% planu.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 9.925.102,47. zł (tj. 78,2% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 19.660.133,73 zł (tj.95.% planu). Planowane w 2015 dochody majątkowe pochodzące ze środków budżetu UE, wykonane zostały na poziomie 71,6 % planu, natomiast wydatki na projekty realizowane z udziałem tych środków wykonane zostały na wyższym poziomie tj. w 99,1 % planu. Wydatki majątkowe na przedsięwzięcia, realizowane w ramach wieloletniej prognozy finansowej Gminy Koluszki, wykonane zostały w wysokości 17.755.420,8 zł, zatem w 94,8 % planu.

Zadłużenie Gminy Koluszki wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wyniosło 21.394.602,99 zł, co stanowi 29,77% wykonanych dochodów. Potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń zamknęły się kwotą 1.128.588,37 zł. Na koniec 2015 roku w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regulę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 0,1198 (11,98%), wykonany został na poziomie wyższym tj. 0,1366 (13,66%).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Koluszek dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2015.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.