

Uchwała Nr V/89/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 28 października 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Koluszki za I półrocze 2016 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Koluszki za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Skład orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Koluszek informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Koluszek informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Koluszki za I półrocze 2016 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami organów związku dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami).

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 w uchwale Nr VIII/84/2011 z dnia 30 maja 2011 roku,
- 4) W wykonaniu budżetu za I półrocze 2016 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz przekroczenia planowanych wydatków,
- 5) Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 90.474.261,08 zł został wykonany w wysokości 47.669.954,78 zł, co stanowi 52,69%, z tego dochody bieżące na plan 73.929.291,94 zł wykonano w kwocie 39.644.403,69 zł, tj. 53,62% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 16.544.969,14 zł wykonano w kwocie 8.025.551,09 zł, co stanowi 48,51% planu. W I półroczu br. zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.082.730,09 zł na plan 5.377.704,19 zł, tj. 38,73%,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 90.726.126,46 zł został wykonany w wysokości 31.235.297,73 zł, co stanowi 34,43%, z tego wydatki bieżące na plan 64.612.195,31 zł wykonano w kwocie 29.858.802,77 zł, tj. 46,21% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 26.113.931,15 zł wykonano w kwocie 1.376.494,96 zł, tj. 5,27% planu,
- 7) Za I półrocze 2016 roku na działalności bieżącej Miasto wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 9.785.600,92 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym skład orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych 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 wyżej wskazanej ustawy decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Wobec powyższego wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2016, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

- 8) Na dzień 30 czerwca 2016 r. Miasto Koluszki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 19.860.904,75 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych (poz. E2.2 sprawozdania Rb-Z), co stanowi 21,95% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok. Ze sprawozdania Rb-Z wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 roku w Mieście Koluszki nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- 9) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku 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 Koluszki obowiązującej na dzień 30 czerwca 2016 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. W latach 2016-2025 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 wyżej wskazanej ustawy, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.
- 10) Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Miasta spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Koluszki i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Koluszek 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 2016 roku.

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