

Uchwała Nr V/179/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 września 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Koluszki za I półrocze 2017 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 Gminy Koluszki
za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Koluszek informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Koluszek informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Koluszki za I półrocze 2017 roku wraz z wyjaśnieniami,
- uchwałę Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz z uchwałami organów Gminy 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 z późniejszymi zmianami) 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 2017 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
- 5) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 104.688.663,67 zł został wykonany w wysokości 42.511.191,86 zł, co stanowi 40,61%, z tego dochody bieżące na plan 86.881.625,84 zł wykonano w kwocie 42.379.962,65 zł, tj. 48,78% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 17.807.037,83 zł wykonano w kwocie 131.229,21 zł, co stanowi 0,74% planu. W I półroczu bieżącego roku zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 71.256,15 zł na plan 5.750.000,00 zł, tj. 1,24%. Jak wynika z informacji opisowej Gmina oczekuje na ostateczne decyzje potencjalnych zainteresowanych nabyciem prawa własności przeznaczonych na sprzedaż nieruchomości, przy czym zakłada, że dochody z tego tytułu zostaną uzyskane w II półroczu bieżącego roku. Skład Orzekający pragnie podkreślić, że w przypadku, gdyby przyjęte założenia nie były osiągnięte może pojawić się konieczność dokonania ponownej analizy planowanych do uzyskania dochodów z tytułu sprzedaży majątku, a następnie ewentualnego skorygowania wielkości przyjętych w budżecie 2017 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 115.041.457,79 zł został wykonany w wysokości 38.293.453,18 zł, co stanowi 33,29%, z tego wydatki bieżące na plan 75.693.306,16 zł wykonano w kwocie 35.889.396,38 zł, tj. 47,41% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 39.438.151,63 zł wykonano w kwocie 2.404.056,80 zł, tj. 6,10% planu,
- 7) Za I półrocze 2017 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 6.490.566,27 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 2017, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

- 8) Na dzień 30 czerwca 2017 roku Gmina Koluszki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 16.822.050,13 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 16,07% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok,
- 9) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 Gminy Koluszki obowiązującej na dzień 30 czerwca 2017 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 wyżej wskazanej ustawy. W latach 2017-2027 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że w roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy Koluszki, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W latach 2018-2021 i w latach 2023-2027 spłata długu planowana jest z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Natomiast w roku 2020 Gmina Koluszki założyła, że spłata długu nastąpi z nadwyżki budżetowej oraz z przychodów zwrotnych tj. planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów.
- 10) Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, w szczególności o stanie należności i zobowiązań.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy 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 2017 roku.

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