

**Uchwała Nr V/99/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 18 maja 2018 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Koluszek**  
**z wykonania budżetu za 2017 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Koluszek z wykonania budżetu za 2017 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwala, co następuje:**

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Koluszek z wykonania budżetu za 2017 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) Burmistrz Koluszek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koluszki za 2017 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- informację opisową z wykonania budżetu Gminy Koluszki za 2017 rok wraz z korektami zawartymi w pismach z dnia 11 kwietnia 2018 roku, znak: FNA 3035.6.2018 oraz dnia 12 kwietnia 2018 roku, znak: FNA 3035.6.1.2018,
- sprawozdania statystyczne,
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Burmistrza Koluszek sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2017 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków,

jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawiera zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych oraz wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów, wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych, przebiegu realizacji przedsięwzięć; udzielonych dotacji; zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

#### **Wykonanie budżetu Gminy Koluszki przedstawia się następująco:**

<b>Plan dochodów</b>	92.075.278,56	wykonanie	89.723.367,64	<b>97,45%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Dochody bieżące	84.105.221,22	wykonanie	82.100.527,94	97,62%
Dochody majątkowe	7.970.057,34	wykonanie	7.622.839,70	95,64%
<b>Plan wydatków</b>	105.281.436,68	wykonanie	100.416.356,07	<b>95,38%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wydatki bieżące	76.430.923,09	wykonanie	72.519.089,13	94,88%
Wydatki majątkowe	28.850.513,59	wykonanie	27.897.266,94	96,70%
<b>Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych)</b>	(-) 13.206.158,12	wykonanie	(-) 10.692.988,43	
<b>Plan przychodów</b>	16.267.554,60	wykonanie	16.005.557,60	
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wolne środki z lat ubiegłych	7.414.190,60	wykonanie	7.414.190,60	
<b>Plan rozchodów</b>	3.061.396,48	wykonanie	3.061.396,48	
<b>(w złotych)</b>				

Na koniec roku budżetowego 2017 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 82.100.527,94 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 72.519.089,13 zł. Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, 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. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy Koluszki planowany na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 12,98% wykonany został na poziomie niższym, tj. 11,26%. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że niezbędne jest realistyczne planowanie parametrów mających wpływ na wysokość wskaźnika jednorocznego i wykonywanie ich

na założonym poziomie, gdyż ma to znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Skład Orzekający ustalił również, że na dzień 31 grudnia 2017 roku kwota długu Gminy Koluszki z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiła 23.816.438,89 zł, co stanowi 26,54% wykonanych dochodów 2017 roku.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-30S (z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego za okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2017 roku) wynika, że Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach na koniec 2017 roku posiadał ujemny stan środków obrotowych netto w wysokości 54.107,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że narusza to zasadę określoną w art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), zgodnie z którą samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych. Występowanie ujemnego stanu środków obrotowych (w którym suma należności i innych aktywów obrotowych jest niższa od sumy powstałych zobowiązań) świadczy o odstępstwie od tej zasady. W ocenie Składu Orzekającego zasadnym jest przeprowadzenie przez organy Gminy stosownej analizy, której celem byłoby ustalenie przyczyn takiego stanu rzeczy oraz ewentualnego podjęcia przewidzianych prawem środków zaradczych.

Skład Orzekający odnotowuje także, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Gminy Koluszki poniesiono wydatki z przeznaczeniem na zwroty dotacji, jak również tytułem zapłaty odsetek, kar, odszkodowań oraz kosztów sądowych (dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku). W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że w takich przypadkach należy dokonać analizy, czy nie zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynów określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1311 z późniejszymi zmianami) oraz wskazuje na obowiązek, o którym mowa w art. 93 niniejszej ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Koluszek o dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu w 2017 roku. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania tegoż budżetu.

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

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.