

Uchwała Nr V/226/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 26 września 2018 roku

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Koluszki za I półrocze 2018 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 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Koluszek informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Koluszek informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Koluszki za I półrocze 2018 roku wraz z wyjaśnieniami z dnia 6 września 2018 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 statystyczne,
- 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 2017 r., poz. 2077 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 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 137.504.716,15 zł został wykonany w wysokości 49.669.816,55 zł, co stanowi 36,12%, z tego dochody bieżące na plan 105.552.450,22 zł wykonano w kwocie 45.996.591,65 zł, tj. 43,58% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 31.952.265,93 zł wykonano w kwocie 3.673.224,90 zł, co stanowi 11,50% planu. W I półroczu bieżącego roku zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 920.717,74 zł na plan 6.771.287,86 zł, tj. 13,60%. Zdaniem Składu Orzekającego podkreślić należy, że wielkość wykonanych przez Gminę, na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, dochodów ze sprzedaży majątku wpływa na wielkość tzw. wskaźnika jednorocznego liczonego dla 2018 roku (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej) i w konsekwencji na wysokość wskaźnika maksymalnego liczonego dla lat 2019-2021,
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 158.012.592,10 zł został wykonany w wysokości 39.877.186,18 zł, co stanowi 25,24%, z tego wydatki bieżące na plan 79.865.420,26 zł wykonano w kwocie 35.813.229,06 zł, tj. 44,84% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 78.147.171,84 zł wykonano w kwocie 4.063.957,12 zł, tj. 5,20% planu. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S oraz informacji z wykonania planu wydatków (strona 52 informacji opisowej) wynika, że w analizowanym okresie z budżetu Gminy Koluszki poniesiono wydatek w dziale 600, w rozdziale 60016, w § 6660 (zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych) na kwotę 18.604,06 zł. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że należy dokonać analizy, czy nie zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późniejszymi zmianami),

a w przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia takiego czynu należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tejże ustawy.

7. Za I półrocze 2018 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 10.183.362,59 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 2018 roku, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,
8. Na dzień 30 czerwca 2018 roku Gmina Koluszki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 22.466.745,64 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 16,34% planowanych dochodów budżetu ogółem,
9. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 prognozy Gminy Koluszki wynika, że w latach 2018-2031 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 także założenie, że w latach 2018-2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów zwrotnych tj. kredytów i pożyczek. Począwszy od 2020 roku spłata długu planowana jest wyłącznie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Zgodnie z założeniami przyjętymi przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 roku obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje jednak, że Gmina Koluszki założyła bardzo duży wzrost nadwyżki operacyjnej, tj. kwotę 25.687.029,96 zł, a która to nadwyżka ma istotne znaczenie dla spłaty zobowiązań zaliczanych do długu Gminy. Skład Orzekający odnotowuje, że zgodnie z danymi wynikającymi z realizacji budżetów Gminy w latach 2015-2016, Gmina Koluszki osiągnęła nadwyżkę operacyjną odpowiednio w kwotach 8.899.642,28 zł oraz 12.545.374,38 zł. Natomiast wynik na działalności operacyjnej w 2017 roku wyniósł 9.581.438,81 zł. Ponadto we wszystkich latach objętych wieloletnią

prognozą finansową Gmina zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku, w tym w 2018 roku w wysokości 6.771.287,86 zł oraz w 2019 roku w wysokości 8.000.000,00 zł. Podnieść także należy, że Gmina Koluszki prognozuje w 2018 roku bardzo duży wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości do kwoty 22.882.938,56 zł, w odniesieniu do wykonania 2017 roku na poziomie 14.004.790,81 zł. Skład Orzekający podkreśla, że w przypadku, gdyby przyjęte założenia nie były osiągnięte może pojawić się konieczność dokonania ponownej analizy planowanych do uzyskania dochodów ze wskazanych tytułów, a następnie ewentualnego skorygowania wielkości przyjętych w budżecie 2018 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej,

10. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koluszki.

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 2018 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.