



**Uchwała Nr V/213/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 29 października 2019 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Koluszki za I półrocze 2019 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. Krzysztof Kozik  | - przewodniczący |
| 2. Anna Adamczewska | - członek        |
| 3. Tomasz Karwicki  | - członek        |

**uchwała, co następuje:**

opiniuje pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Koluszki  
za I półrocze 2019 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Koluszek informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Koluszek informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Koluszki za I półrocze 2019 roku, wraz z wyjaśnieniami z dnia 12 września 2019 r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1393) 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 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami).

Skład Orzekający odnotowuje, że tutejszej Izbie przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury. Skład Orzekający zwraca uwagę, że uchwałą nr VIII/84/2011 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koluszki, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, organ stanowiący zgodnie z § 5 pkt 4 i 5 ustalił, iż informacje instytucji kultury winny zawierać w formie tabelarycznej i opisowej stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych wraz z porównaniem tego stanu ze stanem z początku roku. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koluszkach zawiera wyłącznie stan zobowiązań w formie opisowej, natomiast informacja Miejskiego Ośrodka Kultury stan zobowiązań i należności, w tym wymagalnych, w formie opisowej i tabelarycznej, ale bez porównania ze stanami z początku roku.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa co do zasady nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Koluszki na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 52.437.951,46 zł, tj. na poziomie 35,85% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 49,98%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 4,67% planu, w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 6.050.000,00 zł wykonano w kwocie 99.913,60 zł. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 54.130.159,03 zł, tj. na poziomie 33,87% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 44,68% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie, tj. 19,76% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy na koniec I półrocza 2019 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych zawarte w przedłożonej informacji opisowej, z których wynika, iż zadania majątkowe w przeważającej większości będą realizowane w II półroczu bieżącego roku.

Stan należności wymagalnych Gminy Koluszki na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku*) wyniósł 3.857.829,97 zł, co stanowiło 2,64% planowanych w 2019 roku dochodów budżetu ogółem.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku*) wynika, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 9.875.132,21 zł, co pozwala przewidywać,

że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z powyższego sprawozdania wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Koluszki zaciągnęła zobowiązania w wysokości 5.000.000,00 zł z zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 15.529.753,00 zł. Rozchody budżetu w I półroczu 2019 roku wykonano w 49,18% planu rocznego, na kwotę 1.595.828,71 zł.

Zadłużenie Gminy Koluszki wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku*), wyniosło 51.164.861,80 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 34,98% planowanych dochodów Gminy. W świetle danych wykazanych w tymże sprawozdaniu na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył tutejszej Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Przedłożona informacja w tym zakresie odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że przedłożona informacja nie zawiera przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, co jest zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 elementem obligatoryjnym informacji.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koluszki obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych. Począwszy od 2020 roku Gmina planuje, że spłata długu nastąpi wyłącznie z nadwyżki budżetowej.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2019-2031, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2019 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koluszki oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Ponadto mając na uwadze zmiany ustawy o finansach publicznych wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań dłużnych przez jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający podkreśla, że zdolność jednostki do spłaty zobowiązań powinna podlegać bieżącej analizie. Z uwagi na art. 9 ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw zasadne jest, aby służby finansowe jednostki samorządu terytorialnego analizowały jej sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie

wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu mającym zastosowanie po raz pierwszy do opracowania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego na 2020 rok (por. art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw).

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 2019 roku.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik