Urząd Miejski w Koluszkach
KANCELARIA OGÓLNA
Wpłynęło dnia 2014-05-02
L.dz. 7668 zał.
podpis M. Sobiejak

FN 05.05

FM A 05.05.14

Uchwała Nr V/92/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 kwietnia 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki
z wykonania budżetu za 2013 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 2012 r, poz.1113 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki z wykonania budżetu za 2013 rok, **z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 za 2013 rok .
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. (*Dz.U. z 2014, poz.119*) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych *(Dz.U. Nr 43, poz.247)* w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku *(Dz.U. z 2013 r., poz.1344).*
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2013 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopień zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; udzielonych dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - daje możliwość Radzie Miejskiej w Koluszkach wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2013 zadań oraz podjęcia decyzji, po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust. 1 pkt. 1 – 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Koluszki przedstawia się następująco :

Plan dochodów (w złotych), w tym:	59.259.687,49	wykonanie	55.695.468,88	**93,98%**
Dochody bieżące	55.004.993,81	wykonanie	54.642.054,38	99,34%
Dochody majątkowe	4.254.693,68	wykonanie	1.053.414,50	24,75 %
Plan wydatków (w złotych), w tym:	60.252.409,80	wykonanie	56.497.319,41	**93,76%**
Wydatki bieżące	48.164.664,26	wykonanie	46.264.630,40	96,05%
Wydatki majątkowe	12.087.745,54	wykonanie	10.232.689,01	84,65%
Plan deficytu budżetu (w złotych)	-992.722,31	wykonanie	-801.850,53	
Plan przychodów (w złotych), w tym:	3.782.446,67	wykonanie	3.782.446,67	**100,00%**

Wolne środki z lat ubiegłych	603.204,24	wykonanie	603.204,24	
Plan rozchodów (w złotych)	2.789.724,36	wykonanie	2.789.724,32	**100,00%**

Na koniec roku budżetowego 2013 - 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 54.642.054,38 zł, zaś wydatki bieżące w kwocie 46.264.630,40 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 98.162,15 zł na plan pierwotnie założony w wysokości 6.484.091,74 zł, tj. w 1,51%. W efekcie na koniec roku plan dochodów z tytułu sprzedaży majątku został skorygowany do 70.000,00 zł. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w tych latach, zwłaszcza 2014-2016 (odpowiednio: w roku 2014 w kwocie 5.707.453,95 zł; w roku 2015 w kwocie 500.000,00 zł, w roku 2016 w kwocie 1.300.000,00 zł) oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, począwszy od 2014 roku, 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. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą , o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający informuje również, że wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2013 r. na poziomie 14,13 % wykonany został na poziomie wyższym, tj. 15,22 %. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich.

Na rachunku budżetu Miasta i Gminy Koluszki na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 190.871,82 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2013 r. kwota długu Miasta i Gminy Koluszki wynosi 24.760.766,93 zł, co stanowi 44,45 % wykonanych dochodów roku 2013. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) oraz spłata potencjalnej kwoty udzielonego poręczenia

stanowi kwotę 3.691.628,92 zł, tj. 6,22% planowanych dochodów budżetu. Zadłużenie Miasta i Gminy Koluszki mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15 % planowanych dochodów, które obowiązywały do końca 2013 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2013 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Burmistrzowi Miasta i Gminy Koluszki odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Małgorzata Michałek