URZĄD MIEJSKI w KOLUSZKACH
Wpłynęło dnia 10.05.2013
L.dz. 13007 zał. wonik
Nr

FN 10.V

FHA 13.05.13

Uchwała Nr V/95/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki
z wykonania budżetu za 2012 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 z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki z wykonania budżetu za 2012 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 2012 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta i Gminy w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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 2012 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*) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych *(Dz.U. Nr 43, poz.247)*.
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2012 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 Miasta i Gminy 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 2012 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),	53.714.182,34	wykonanie	53.230.535,40	**99,09%**
w tym:				
Dochody bieżące	51.262.675,57	wykonanie	51.055.583,98	99,59%
Dochody majątkowe	2.451.506,77	wykonanie	2.174.951,42	88,71 %
Plan wydatków (w złotych),	66.358.934,24	wykonanie	62.364.255,20	**93,98%**
w tym:				
Wydatki bieżące	45.758.933,44	wykonanie	43.905.501,79	95,94%
Wydatki majątkowe	20.600.000,80	wykonanie	18.458.753,41	89,60%
Plan deficytu budżetu (w złotych)	- 12.644.751,90	wykonanie	- 9.133.719,80	
Plan przychodów (w złotych),	14.305.911,51	wykonanie	11.305.911,51	**79,02%**
w tym:				
Wolne środki z lat	701.728,87	wykonanie	701.728,98	

ubiegłych

Plan rozchodów (w złotych)	1.661.159,61	wykonanie	1.614.421,47	**97,18%**

Na koniec roku budżetowego 2012 - 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 51.055.583,98 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 43.905.501,79 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 4.656.000,00 zł zrealizowano w kwocie 481.835,78 zł. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać 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. Przy powyższym, Skład Orzekający informuje, że wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 ufp dla roku 2014 przyjmuje wysokość niższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2012 r. na poziomie 16,44 % wykonany został na poziomie 14,34%. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych, zwłaszcza w latach 2013-2014, konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp.

Na rachunku budżetu gminy na dzień 31.12.2012 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 557.770,24 zł (por.: sprawozdanie Rb- NDS). Z bilansu z wykonania budżetu wyliczona kwota wolnych środków na koniec 2012 roku wynosi **603.204,24 zł.** Różnica w kwocie 45.434,00 zł dotyczy udzielonych w 2012 roku przez Miasto pożyczek samorządowej instytucji kultury realizującej zadania współfinansowane środkami Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Powyższe pożyczki zostały spłacone w 2013 roku w trakcie sporządzenia bilansu (w bilansie wykazane po stronie aktywów w należnościach finansowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych **na dzień 31.12.2012 r. kwota długu Miasta i Gminy Koluszki**

wynosi 24.371.248,82 zł, co stanowi 45,78 % wykonanych dochodów roku 2012. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) **oraz spłata potencjalnej kwoty udzielonego poręczenia stanowi kwotę 2.407.248,32 zł, tj. 4,48% 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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy w Koluszkach dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2012 roku.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Małgorzata Michałek