

Uchwała Nr V/142/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 czerwca 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta Tuszyna
z wykonania budżetu za 2012 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. 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) po rozpoznaniu sprawozdania Burmistrza Miasta Tuszyna z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Miasta Tuszyna z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

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

- uchwałę Rady Miejskiej w Tuszynie 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 roku 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 Tuszyna 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, przekroczeń planowanych wydatków, powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i 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 oraz stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu, zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego - daje możliwość Radzie Miejskiej w Tuszynie wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Burmistrza Miasta Tuszyna 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 Gminy Tuszyn przedstawia się następująco:

Plan dochodów	37.624.718,16	wykonanie	35.568.170,09	94,53%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	35.036.807,52	wykonanie	33.739.731,97	96,30%
Dochody majątkowe	2.588.910,64	wykonanie	1.828.438,12	70,62%
Plan wydatków	40.555.212,06	wykonanie	36.845.861,89	90,85%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	34.946.812,03	wykonanie	32.551.754,75	93,15%
Wydatki majątkowe	5.608.400,03	wykonanie	4.294.107,14	76,56%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	-2.929.493,90	wykonanie	-1.277.691,80	-
(w złotych)				
Plan przychodów	6.585.881,90	wykonanie	8.623.854,33	-
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	929.493,90	wykonanie	2.967.466,33	-
Plan rozchodów	3.656.388,00	wykonanie	3.656.388,26	-
(w złotych)				

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 35.568.170,09 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 32.551.754,75 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 991.477,00 zł zrealizowano w kwocie 570.115,65 zł. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jak również wysokość dochodów osiągniętych ze sprzedaży majątku 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. Tym samym o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi oraz uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących, a także możliwości pozyskania dochodów planowanych ze sprzedaży majątku, celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art. 242 - 243 ufp.

Na rachunku budżetu Gminy Tuszyn na dzień 31.12.2012 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **3.689.774,27 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek **na dzień 31.12.2012 roku kwota długu Gminy Tuszyn wynosi 16.093.576,74 zł, co stanowi 45,25% wykonanych dochodów roku 2012. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 4.442.355,24 zł, tj. 11,81% planowanych dochodów budżetu (12,49% wykonanych dochodów budżetu).**

Zadłużenie Gminy Tuszyn 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 Tuszyna 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 Tuszyna odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.