

Uchwała nr V/268/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 października 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Tuszyn w I półroczu 2013 roku

Na podstawie art.13 pkt 4 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).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuszyn za I półrocze 2013 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Tuszyna informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Tuszyna informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.
- uchwałę Rady Miejskiej w Tuszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- sprawozdania statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora

finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz.247).

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 Gminy 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.
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 38.677.226,48 zł został wykonany w wysokości 19.108.513,39 zł, co stanowi 49,41%, z tego dochody bieżące na plan 35.716.203,02 zł wykonano w kwocie 18.657.192,49 zł, tj. 52,24% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 2.961.023,46 zł wykonano na kwotę 451.320,90 zł, tj. w 15,24%. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 386.416,00 zł na plan 1.795.324,00 zł.
6. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan wydatków ogółem 39.490.888,48 zł został wykonany w wysokości 17.580.927,95 zł, co stanowi 44,52%, z tego wydatki bieżące na plan 35.454.987,02 zł wykonano w kwocie 17.206.400,79 zł, tj. 48,53% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 4.035.901,46 zł wykonano w kwocie 374.527,16 zł, tj. 9,28%.
7. za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.450.791,70 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ufp. 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 upf decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2014-2016.

8. na dzień 30 czerwca 2013 rok Gmina Tuszyn wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 14.464.761,80 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 37,40% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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 analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2013 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2014-2022 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 również założenie, że począwszy od roku 2014 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. **Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność dokonania analizy i korekty wielkości przyjętych w budżecie 2013 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego z zaplanowanych w wysokości 1.795.324,00 zł dochodów ze sprzedaży majątku zrealizowano dochody w wysokości 386.416,00 zł. W sytuacji zatem nie zrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości zaplanowanej, w tym w 2014 roku w kwocie 1.000.000,00 zł, nastąpi obniżenie poziomu maksymalnego wskaźnika spłaty w latach 2014-2016, który obecnie dla 2014 roku kształtuje się na poziomie 5,89%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 5,46%. W latach 2015-2016 stosunek ten wynosić będzie odpowiednio: 5,60%/5,39% oraz 6,65%/4,67%. Zatem wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje wokół maksymalnego**

dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Ponadto przywołane wskaźniki zostały wyliczone przy założeniu dokonania w 2013 roku operacji na długu, w postaci konsolidacji kredytu z BGK w kwocie 3.023.316,00 zł, poprzez wyłonienie - w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych - banku, który spłaci zadłużenie w BGK oraz rozłoży spłatę kredytu do roku 2021 roku. Przy powyższym należy wskazać, że z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny - ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych - liczony dla 2013 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Tuszyn kształtuje się na poziomie 5,32%, a w latach 2014-2015 odpowiednio na poziomie: 6,55% oraz 10,56%. W efekcie Skład Orzekający podkreśla, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim w zakresie nadwyżek operacyjnych, których znaczny wzrost założono od roku 2015, pozyskania dochodów majątkowych oraz dokonania operacji konsolidacji zadłużenia. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu realizowanych dochodów i wydatków oraz planowanego obciążenia budżetów spłatą długu, a na tej podstawie wprowadzenia korekt planowanych wielkości.

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Tuszynie.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Tuszyna 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 2013 roku.

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