

Uchwała Nr V/113/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 maja 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Tuszyna
z wykonania budżetu za 2013 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 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Burmistrza Tuszyna z wykonania budżetu za 2013 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 Tuszyna z wykonania budżetu za 2013 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Tuszyna sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tuszyn za 2013 rok (wraz z wyjaśnieniem do sprawozdania opisowego za 2013 rok, datowanym na dzień 23 kwietnia 2014 roku), biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Tuszynie 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 Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz. 119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2013 r., poz.1344).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Burmistrza Tuszyna 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 przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w wyniku analizy sprawozdania Rb-34S ustalono, że Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 1 w Tuszynie wydał zarządzenie nr 26/2013 w sprawie zmian na 2013 rok planu dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, w zakresie zmniejszenia wydatków o 1.000,00 zł w § 4220 oraz zwiększenia wydatków o 503,00 zł w § 4300, co oznaczało *per saldo* zmniejszenie planu wydatków. Natomiast zgodnie z § 6 uchwały nr LIII/273/10 Rady Miejskiej w Tuszynie z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku przez jednostki budżetowe Gminy Tuszyn prowadzące działalność w zakresie oświaty, kierownicy jednostek budżetowych, wymienionych w § 1, na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Tuszyna, mogli dokonywać zmian w planie wydatków polegających na przeniesieniach między paragrafami. Dokonanie zmiany w planie stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych, bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia, może prowadzić do naruszenia, o którym mowa w art. 10 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W danym przypadku, dokonując oceny opisanego naruszenia, należy mieć jednak na uwadze wartość środków finansowych stanowiących przedmiot działania w kontekście art. 26 ust.1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej (która, zgodnie z art. 26 ust.3 ustawy wynosi 2.917,14 zł).

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; wydatków 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 Tuszynie wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Burmistrza Tuszyna 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 Gminy Tuszyn przedstawia się następująco:

Plan dochodów	38.064.675,59	wykonanie	37.117.085,36	97,51%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	36.641.415,22	wykonanie	35.881.637,69	97,93%
Dochody majątkowe	1.423.260,37	wykonanie	1.235.447,67	86,80%
Plan wydatków	39.787.493,59	wykonanie	37.153.521,82	93,38%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	36.257.729,68	wykonanie	33.710.079,75	92,97%
Wydatki majątkowe	3.529.763,91	wykonanie	3.443.442,07	97,55%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	-1.722.818,00	wykonanie	-36.436,46	
(w złotych)				
Plan przychodów	6.420.629,50	wykonanie	6.420.630,27	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	3.689.773,50	wykonanie	3.689.774,27	
Plan rozchodów	4.697.811,50	wykonanie	4.662.160,94	
(w złotych)				

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 35.881.637,69 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 33.710.079,75 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 871.464,00 zł na plan 827.306,67 zł. 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 upf 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 roku na poziomie 5,26% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 8,20%. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 upf.

Na rachunku budżetu Gminy Tuszyn na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków

i rozchodów pozostały środki w wysokości 1.722.032,87 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2013 roku kwota długu Gminy Tuszyn wynosi 14.126.621,24 zł, co stanowi 38,06% wykonanych dochodów roku 2013. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 5.324.567,44 zł, tj. 13,99% planowanych dochodów budżetu ogółem. 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 zw. 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 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 2013 roku.

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