

Uchwała Nr V/58/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 maja 2015 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Tuszyna
z wykonania budżetu za 2014 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 Miasta Tuszyna z wykonania budżetu za 2014 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Tuszyna z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Tuszyna sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Tuszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 2014 rok.
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Burmistrza Tuszyna sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2014 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.

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 Tuszyń w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2014 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 Tuszyń przedstawia się następująco:

Plan dochodów	40.852.605,96	wykonanie	40.182.115,35	98,36%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	37.873.672,99	wykonanie	37.311.443,47	98,52%
Dochody majątkowe	2.978.932,97	wykonanie	2.870.671,88	96,37%
Plan wydatków	41.389.847,60	wykonanie	38.813.476,94	93,78%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	37.484.085,81	wykonanie	35.214.110,95	93,94%
Wydatki majątkowe	3.905.761,79	wykonanie	3.599.365,99	92,16%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	-537.241,64	wykonanie	1.368.638,41	
(w złotych)				
Plan przychodów	1.522.810,44	wykonanie	1.722.032,87	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	1.522.810,44	wykonanie	1.722.032,87	
Plan rozchodów	985.568,80	wykonanie	624.660,00	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2014 - 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 37.311.443,47 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 35.214.110,95 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 1.444.644,44 zł na plan 1.431.613,00 zł. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, 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 2014 roku na poziomie 4,45% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 8,81%. 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 Gminy Tuszyn na dzień 31.12.2014 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 2.466.011,28 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2014 roku kwota długu Gminy Tuszyn wynosi 13.501.961,24 zł, co stanowi 33,60% wykonanych dochodów roku 2014. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami wyniosła 1.162.894,58 zł, tj. 2,89% planowanych dochodów budżetu ogółem (po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych 2,88%), co oznacza, że nie przekroczyła maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, który dla roku 2014 kształtował się na poziomie 6,85%.

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 2014 roku.

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