

Uchwała nr V/94/15
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 września 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Tuszyn w I półroczu 2015 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Wojciech Newereńczuk | członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuszyn za I półrocze 2015 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Tuszyna informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Tuszyna informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Tuszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

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, co do zasady, ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2015 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2015 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 40.718.954,55 zł został wykonany w wysokości 20.896.646,78 zł, co stanowi 51,32%, z tego dochody bieżące na plan 37.716.347,01 zł wykonano w kwocie 20.237.714,36 zł, tj. 53,66% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 3.002.607,54 zł wykonano na kwotę 658.932,42 zł, tj. 21,95%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 87.227,76 zł na plan 2.224.892,00 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2015 roku plan wydatków ogółem 42.368.741,58 zł został wykonany w wysokości 18.993.745,56 zł, co stanowi 44,83%, z tego wydatki bieżące na plan 36.964.880,56 zł wykonano w kwocie 18.277.493,95 zł, tj. 49,45% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 5.403.861,02 zł wykonano w kwocie 716.251,61 zł, tj. 13,25%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2015 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.960.220,41 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
8. Na dzień 30 czerwca 2015 rok Gmina Tuszyn wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 13.100.623,74 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 32,17% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2015 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, 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 2015 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 2015-2022 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*). Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność dokonania analizy faktycznych możliwości Gminy w zakresie pozyskania dochodów z tytułu sprzedaży majątku, z uwagi na okoliczność, że w pierwszym półroczu 2015 roku przedmiotowe dochody zostały zrealizowane na poziomie **3,92%** planu, natomiast ich wysokość wpływa na wielkość maksymalnego wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Ponadto Skład Orzekający zauważył, że w wieloletniej prognozie finansowej założono ponad trzykrotny wzrost nadwyżki operacyjnej w roku 2016 w stosunku do roku 2015. Powyższe pozostaje o tyle istotne, że **w latach 2018-2019 planowany wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu**, co oznacza, że możliwość spłaty długu w założonych wysokościach, z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

- 10.Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: samorządowej instytucji kultury oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Tuszynie, w szczególności w zakresie stanu należności oraz zobowiązań.

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 2015 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.