

Uchwała nr V/148/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 29 grudnia 2015 roku

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Gminy Tuszyn na 2016 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Iwona Kopczyńska - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Tuszyn na 2016 rok, **z istotną uwagą** zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Burmistrza Miasta Tuszyna, zgodnie z art. 238 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) projekt uchwały budżetowej na 2016 rok wraz z uzasadnieniem oraz z autopoprawką.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Skład Orzekający stwierdził, że projekt został opracowany, co do zasady, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Założone w budżecie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. W projekcie budżetu zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 155.577,79 zł. Tym samym spełniona została zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy. Ponadto w projekcie budżetu założono wydatki ogółem w wysokości równej dochodom ogółem. Przychody

budżetu, z tytułu kredytów i pożyczek, zaplanowano w kwocie 1.419.443,00 zł z przeznaczeniem w całości na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

Z analizy projektu budżetu wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 3.444.543,79 zł, zostaną sfinansowane dochodami majątkowymi w kwocie 3.288.966,00 zł (z czego 2.628.346,00 zł stanowią dochody z tytułu sprzedaży majątku, a 650.000,00 zł dotacja z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego), a w pozostałej części nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną). Powyższe oznacza, że dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków majątkowych niezbędne jest osiągnięcie zaplanowanych dochodów majątkowych, jak również zrealizowanie założonego poziomu nadwyżki operacyjnej. Dlatego też Skład Orzekający podkreśla, że założenia finansowe przyjęte w projekcie budżetu Gminy Tuszyn na 2016 rok wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku, oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Gminy są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tuszyn, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie budżetu wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Z uwagi na przewidywany stan zadłużenia Gminy na dzień 1 stycznia 2016 roku, a także planowane przychody oraz rozchody budżetu, wysokość długu na koniec roku 2016 powinna wynosić 14.160.736,99 zł, co stanowi 34,41% planowanych ogółem dochodów budżetu. Założona w 2016 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 4,52%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Tuszyn w roku 2016, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, wynosi 6,78% (w oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2013-2014 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2015 roku). Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2016 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Tuszyn wynika ponadto, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową, przy czym **w latach 2017-2018 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż przywołana relacja przedstawia się następująco: w roku 2017: 5,83%/6,30%, a w roku 2018: 7,53%/7,55%**. Tym samym we wskazanym okresie możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem. Spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych pozostaje uzależnione

od faktycznego wykonania budżetu roku 2015, ponieważ wskaźnik jednoroczny wyliczony dla roku 2015 będzie miał przełożenie na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach budżetowych, oraz wymaga, zwłaszcza w latach 2016-2018, pełnej realizacji prognozowanych przez Gminę Tuszyn dochodów budżetowych, w szczególności dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, przy jednoczesnym utrzymaniu zakładanego poziomu wydatków, zwłaszcza bieżących.

Skład Orzekający podnosi, że stosownie do załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej (plan finansowy wydatków na 2016 rok) wydatki w rozdziale 92195 § 4210 zaplanowano w kwocie 49.057,88 zł, natomiast z załącznika nr 12 do projektu (plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w roku 2016) wynika, że łączna kwota wydatków planowanych w rozdziale 92195 § 4210 wynosi 53.193,93 zł. Ponadto Skład Orzekający zauważył, że na stronie 6 objaśnień do projektu budżetu, w zakresie dotacji sklasyfikowanych w rozdziale 85213 przywołane dane dotyczą roku 2014.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Tuszyn na 2016, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji art. 238 ust.3 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Miasta Tuszyna jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Miejskiej w Tuszynie.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.