

Uchwała nr V/106/16
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 listopada 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Tuszyn w I półroczu 2016 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 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Krzysztof Kozik | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuszyn za I półrocze 2016 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Tuszyna informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Tuszyna informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Tuszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2016, poz. 1015) 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 2016 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 47.452.490,86 zł został wykonany w wysokości 24.897.697,72 zł, co stanowi 52,47%, z tego dochody bieżące na plan 44.132.524,86 zł wykonano w kwocie 24.153.939,49 zł, tj. 54,73% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 3.319.966,00 zł wykonano na kwotę 743.758,23 zł, tj. 22,40%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 349.688,65 zł na plan 2.628.346,00 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 48.261.969,62 zł został wykonany w wysokości 21.664.970,69 zł, co stanowi 44,89%, z tego wydatki bieżące na plan 43.887.369,83 zł wykonano w kwocie 21.326.483,23 zł, tj. 48,59% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 4.374.599,79 zł wykonano w kwocie 338.487,46 zł, tj. 7,74%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2016 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.827.456,26 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 2016 rok Gmina Tuszyn wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 13.542.348,74 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 28,54% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 2016 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 2016-2022 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 2018 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*). Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania analizy faktycznych możliwości Gminy w zakresie pozyskania dochodów z tytułu sprzedaży majątku, z uwagi na okoliczność, że w pierwszym półroczu 2016 roku przedmiotowe dochody zostały zrealizowane na poziomie 13,30% planu, natomiast ich wysokość wpływa na wielkość maksymalnego wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Ponadto Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 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 2016 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 2016 roku.

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