

Uchwała Nr V/82/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 maja 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Tuszyna
z wykonania budżetu za 2016 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 2016 r., poz. 561) po rozpoznaniu sprawozdania Burmistrza Tuszyna z wykonania budżetu za 2016 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Tuszyna z wykonania budżetu za 2016 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) Burmistrz Tuszyna przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Tuszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 2016 rok wraz z wyjaśnieniem,
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 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 Gminy za 2016 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym oraz rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono

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

Sprawozdanie zawiera zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych oraz 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; stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; planowanych oraz wykonanych 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 gminy.

Wykonanie budżetu Gminy Tuszyn przedstawia się następująco:

Plan dochodów	49.548.741,68	wykonanie	49.219.077,51	99,33%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	47.399.824,44	wykonanie	47.696.445,45	100,63%
Dochody majątkowe	2.148.917,24	wykonanie	1.522.632,06	70,86%
Plan wydatków	51.726.157,04	wykonanie	47.754.790,51	92,32%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	47.043.731,99	wykonanie	44.342.115,69	94,26%
Wydatki majątkowe	4.682.425,05	wykonanie	3.412.674,82	72,88%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	(-)2.177.415,36	wykonanie	1.464.287,00	
(w złotych)				
Plan przychodów	3.667.101,36	wykonanie	2.297.658,36	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	2.247.658,36	wykonanie	2.247.658,36	
Plan rozchodów	1.489.686,00	wykonanie	1.489.686,00	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2016 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, gdyż dochody bieżące wykonano w wysokości 47.696.445,45 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 44.342.115,69 zł. Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego 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. Z przywołanych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.354.329,76 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości 356.092,45 zł (plan na koniec III kwartału wynosił 326.440,94 zł). Dochody ze sprzedaży majątku

zrealizowano w kwocie 1.056.602,64 zł na plan założony w wysokości 1.032.887,82 zł. W efekcie wskaźnik jednoroczny Gminy Tuszyń planowany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 5,93% wykonany został na poziomie 8,96%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na dzień 31 grudnia 2016 roku, z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów, Gmina Tuszyń posiada środki w wysokości 2.272.259,36 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota długu Gminy Tuszyń z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 12.847.504,74 zł, co stanowi 26,10% wykonanych dochodów roku 2016. Kwota długu, w stosunku do stanu z dnia 31 grudnia 2015 roku, uległa zmniejszeniu o 1.439.686,00 zł.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Tuszyńa dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2016 roku.

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