

Uchwała nr V/255/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 31 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Tuszyn w I półroczu 2018 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. Tomasz Karwicki | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuszyn za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Tuszyna informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Tuszyna informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku wraz z wyjaśnieniem,
- uchwałę Rady Miejskiej w Tuszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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,
- 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 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 59.692.400,29 zł został wykonany w wysokości 30.543.585,59 zł, co stanowi 51,17 %, z tego dochody bieżące na plan 52.688.552,29 zł wykonano w kwocie 28.449.977,90 zł, tj. 54,00% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 7.003.848,00 zł wykonano na kwotę 2.093.607,69 zł, tj. 29,89%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 944.109,34 zł na plan 3.276.529,00 zł (28,81%).
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 64.066.414,12 zł został wykonany w wysokości 25.307.358,48 zł, co stanowi 39,50%, z tego wydatki bieżące na plan 52.053.982,10 zł wykonano w kwocie 24.794.053,71 zł, tj. 47,63% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 12.012.432,02 zł wykonano w kwocie 513.304,77 zł, tj. 4,27%. Niskie wykonanie wydatków majątkowych wynika z faktu, że terminy realizacji inwestycji zostały zaplanowane na II półrocze 2018 roku.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2018 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.655.924,19 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 2018 rok Gmina Tuszyn wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 12.658.322,74 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 21,21% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłata długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2018-2024 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 2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*). Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że dochody z tytułu sprzedaży majątku, których wysokość wpływa na spełnienie wskaźnika spłaty zadłużenia, w I półroczu 2018 roku zostały wykonane na poziomie 28,81%. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 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 2018 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 2018 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.