

Uchwała Nr V/192/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 10 listopada 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Tuszyn za I półrocze 2020 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 2019 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Krzysztof Kozik | - przewodniczący |
| 2. Anna Adamczewska | - członek |
| 3. Tomasz Karwicki | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuszyn
za I półrocze 2020 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Tuszyna informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Tuszyna informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuszyn za I półrocze 2020 roku, wraz z wyjaśnieniami z dnia 6 października 2020 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Tuszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) 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 kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami).

Skład Orzekający odnotowuje, że tutejszej Izbie przedłożono także informacje o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowej Przychodni Zdrowia w Tuszynie oraz samorządowej instytucji kultury – Miejskiego Centrum Kultury w Tuszynie. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w informacji Samorządowej Przychodni Zdrowia w Tuszynie nie odniesiono się do stanu należności i zobowiązań wymagalnych, co było wymagane zgodnie z § 3 ust. 1 uchwały nr XLVIII/253/10 Rady Miejskiej w Tuszynie z dnia 15 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Tuszyn, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze każdego roku budżetowego, a jej część opisowa nie w pełni odpowiada wymogom określonym w § 3 ust. 2 tejże uchwały.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Tuszyn na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 35.209.831,51 zł, tj. na poziomie 46,41% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 51,11%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 14,42% planu, w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 1.890.888,00 zł wykonano w 30,47%. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 32.089.734,78 zł, tj. na poziomie 40,38% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 45,77% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie, tj. 16,47% założonego planu.

Stan należności wymagalnych Gminy Tuszyn na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku*) wyniósł 4.208.036,47 zł, co stanowiło 5,55% planowanych w 2020 roku dochodów budżetu ogółem.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku*) wynika, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 4.125.018,18 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z powyższego sprawozdania wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Tuszyn nie zaciągnęła przychodów zwrotnych z tytułu kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu w I półroczu 2020 roku wykonano w 40,04% planu rocznego, na kwotę 1.233.740,00 zł.

Zadłużenie Gminy Tuszyn wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku*), wyniosło 10.660.269,04 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 14,05% planowanych dochodów Gminy. W świetle danych wykazanych w tymże sprawozdaniu na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający wskazuje, że z budżetu Gminy zrealizowano wydatek majątkowy w wysokości 124.231,16 zł zaklasyfikowany w dziale 758 rozdział 75814 w § 6660 – zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz wydatek bieżący w wysokości 17.458,69 zł zaklasyfikowany w dziale 758 rozdział 75814 w § 4560 – odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Dokonany zwrot dotacji oraz odsetek wykazany został w sprawozdaniu Rb-28S oraz sprawozdaniu opisowym. W związku z powyższym, należy ustalić czy zachodzą przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w przypadku ich stwierdzenia, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: 2019 r., poz. 1440 z późniejszymi zmianami).

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył tutejszej Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 266 ust. 3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Tuszyn obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z wolnych środków oraz planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych. Poczynając od 2021 roku Gmina planuje, że spłata długu nastąpi wyłącznie z nadwyżki budżetowej.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2027, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2020 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Tuszyn oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały 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 2020 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik