

Uchwała Nr V/94/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Tomaszowa
Mazowieckiego z wykonania budżetu za 2011 rok

Na podstawie art.13 pkt. 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z wykonania budżetu za 2011 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2011 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 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 2011 rok .
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz.247*).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2011 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopień zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego 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 dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - daje możliwość Radzie Miasta Tomaszowa Mazowieckiego wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2011 zadań oraz podjęcia decyzji, **po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust. 1 pkt. 1 – 6** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego przedstawia się następująco:

| | | | | |
|----------------------|----------------|-----------|----------------|----------------|
| Plan dochodów | 154.975.323,70 | wykonanie | 156.252.180,27 | 100,82% |
|----------------------|----------------|-----------|----------------|----------------|

(w złotych),

w tym:

| | | | | |
|-------------------|----------------|-----------|----------------|----------|
| Dochody bieżące | 142.598.889,46 | wykonanie | 143.617.265,41 | 100,71% |
| Dochody majątkowe | 12.376.434,24 | wykonanie | 12.634.914,86 | 102,08 % |

| | | | | |
|----------------------|----------------|-----------|----------------|---------------|
| Plan wydatków | 165.059.669,61 | wykonanie | 162.441.648,83 | 98,41% |
|----------------------|----------------|-----------|----------------|---------------|

(w złotych),

w tym:

| | | | | |
|-------------------|----------------|-----------|----------------|--------|
| Wydatki bieżące | 146.764.114,85 | wykonanie | 144.760.242,92 | 98,63% |
| Wydatki majątkowe | 18.295.554,76 | wykonanie | 17.681.405,91 | 96,64% |

| | | | | |
|----------------------|----------------|-----------|----------------|--|
| Plan deficytu | -10.084.345,91 | wykonanie | - 6.189.468,56 | |
|----------------------|----------------|-----------|----------------|--|

budżetu

(w złotych)

| | | | | |
|------------------------|---------------|-----------|---------------|--|
| Plan przychodów | 28.361.836,22 | wykonanie | 35.847.421,62 | |
|------------------------|---------------|-----------|---------------|--|

(w złotych),

w tym:

| | | | |
|--|---------------|-----------|------------------------------|
| Wolne środki z lat ubiegłych | 4.892.250,22 | wykonanie | 12.680.555,62 |
| Plan rozchodów (w złotych) | 18.277.490,31 | wykonanie | 18.277.490,31 100,00% |

Na koniec roku budżetowego 2011 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem wydatki bieżące wykonano w wysokości 144.760.242,92 zł, tj. na poziomie wykonanych dochodów bieżących w kwocie 143.617.265,41 zł powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 upf w kwocie 1.142.977,51 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 7.729.580,50 zł zrealizowano w kwocie 7.990.767,81 zł. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, 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. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 upf decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. W związku z powyższym w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie wydatków bieżących w toku wykonywania budżetów w tych latach celem zapewnienia przestrzegania zasady, o której mowa w art. 242 upf.

Na rachunku budżetu Miasta na dzień 31.12.2011 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **11.380.462,75 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych **na dzień 31.12.2011 r. kwota długu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego wynosi 76.636.912,98 zł, co stanowi 49,04 % wykonanych dochodów roku 2011. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) oraz spłata potencjalnej kwoty udzielonego poręczenia stanowi kwotę 21.780.151,94 zł, tj. 14,05% planowanych dochodów budżetu.**

Zadłużenie Miasta Tomaszowa Mazowieckiego mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w myśl których jednostka samorządu nie może

przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15 % planowanych dochodów.

Jednocześnie, Skład Orzekający wskazuje, że w Miejskim Zakładzie Komunikacyjnym na koniec okresu sprawozdawczego wystąpił ujemny stan środków obrotowych (-538.985,83 zł), który w stosunku do stanu na 1.01.2011 roku zwiększył się o (-) 521.219,23 zł. W sprawozdaniu zawarto informacje o przyczynach tego stanu rzeczy -poniesione w 2011 roku koszty działalności Zakładu przewyższyły przychody uzyskane z tytułu prowadzonej przez Zakład działalności. Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonania analizy gospodarki finansowej Zakładu oraz podjęcia przez organy Miasta czynności zmierzających do poprawy jego kondycji finansowej.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2011 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Prezydentowi Miasta Tomaszowa Mazowieckiego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek