

**Uchwała nr V/257/12**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 15 października 2012 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w I półroczu 2012 roku**

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

<b>1. Małgorzata Michałek</b>	<b>przewodniczący</b>
<b>2. Roman Drozdowski</b>	<b>członek</b>
<b>3. Wojciech Newereńczuk</b>	<b>członek</b>

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego za I półrocze 2012 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta 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 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem Ministra

Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowej (DZ.U. Nr 43, poz.247).

**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 Miasta 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 ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych;
5. na dzień 30.06.2012 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 167.797.855,87 zł został wykonany w wysokości 80.116.727,49 zł, co stanowi 47,75 % , z tego dochody bieżące na plan 147.298.024,87 zł wykonano w kwocie 78.655.849,28 zł tj. 53,40 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 20.499.831,00 zł wykonano na kwotę 1.460.878,21 zł tj. w 7,13 %. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.263.470,74 zł na plan 7.000.000,00 zł.
6. na dzień 30.06.2012 r. plan wydatków ogółem 174.967.706,07 zł został wykonany w wysokości 78.224.613,97 zł, co stanowi 44,71 %, z tego wydatki bieżące na plan 148.645.776,07 zł wykonano w kwocie 75.045.524,33 zł, tj. 50,49 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 26.321.930,00 zł wykonano na 3.179.089,64 zł tj. 12,08 %. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań przewidziana jest do realizacji w II półroczu br.
7. Za I półrocze 2012 r. na działalności bieżącej Miasto wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.610.324,95 zł co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp. 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. Wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2012, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014.

8. na dzień 30.06.2012 rok Miasto Tomaszów Mazowiecki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 68.031.518,77 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 40,54 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta obowiązującej na dzień 30.06.2012 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. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny- *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - liczony dla 2012 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Tomaszowa Mazowieckiego kształtuje się na poziomie 3,37 %. Natomiast w latach 2013-2014 odnotowujemy zwiększenie poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten w roku 2013 powinien osiągnąć wielkość 6,19 %, a w roku 2014 8,09 %. Wprawdzie, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach 2014 i 2015 nie jest obciążona ryzykiem, tym niemniej Skład Orzekający przypomina, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2013-2014 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, które Miasto założyło do osiągnięcia w tych latach, zwłaszcza w roku 2012 na poziomie 7.000.000,00 zł i w roku 2013

w kwocie 7.500.000,00 zł. W przypadku bowiem nie uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach założonych w prognozie – maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty ulegnie znacznemu obniżeniu, co będzie miało swoje przełożenie na możliwość spłaty długu w wysokości przyjętej w 2014 roku. Zatem, na organach Miasta spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego 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 2012 r.

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**