

Uchwała nr V/267/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Tomaszów Mazowiecki 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:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Gminy w Tomaszowie Mazowieckim w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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 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 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 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 26.567.896,40 zł został wykonany w wysokości 14.412.476,28 zł, co stanowi 54,24 %, z tego dochody bieżące na plan 25.009.507,62 zł wykonano w kwocie 13.488.135,95 zł tj. 53,93 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 1.558.388,78 zł wykonano na kwotę 924.340,33 zł tj. w 59,31 %. W I półroczu wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wykazano o wartości ujemnej, natomiast do osiągnięcia w 2012 roku zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości 500.000,00 zł. Z wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy (znak pisma RF.3034.5.1.2012) wynika, że ujemna kwota wykazana w rozdziale 70005 §0870 stanowi różnicę pomiędzy wysokością dochodów uzyskanych ze sprzedaży złomu a odprowadzonym podatkiem VAT od odszkodowania za przejęte grunty pod drogę krajową
6. na dzień 30.06.2012 r. plan wydatków ogółem 30.982.063,74 zł został wykonany w wysokości 11.092.782,91 zł, co stanowi 35,80 %, z tego wydatki bieżące na plan 22.828.842,10 zł wykonano w kwocie 10.686.447,32 zł, tj. 46,81 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 8.153.221,64 zł wykonano w kwocie 406.335,59 zł tj. 4,98 %. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań przewidziana jest do realizacji w II półroczu br

7. za I półrocze 2012 r. na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.801.688,63 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 upf. 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. Zatem, 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 roku Gmina Tomaszów Mazowiecki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 6.549.049,66 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 24,65 % 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. Jednocześnie, Skład Orzekający proponuje, aby informacje wynikające z § 2 uchwały nr XI/57/11 przedstawiane były również w ujęciu tabelarycznym, odpowiadającym treści załącznika nr 1 uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Tomaszów Mazowiecki. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy 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 Gminy Tomaszów Mazowiecki kształtuje się na poziomie 10,10%. Natomiast począwszy od 2013 roku odnotowujemy zwiększenie poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie

wskaźnik ten powinien osiągnąć wielkość 15,59 %, a w 2014 roku 17,29%. Wprawdzie, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach 2014 i 2015 nie jest obciążona ryzykiem, pod warunkiem, że prognozowane środki z UE zostaną przekazane, a po ich otrzymaniu nie zostanie orzeczony ich zwrot, 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 2012-2014 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, które Gmina założyła do osiągnięcia w roku 2012 na poziomie 500.000,00 zł, a w roku 2013 w wysokości 390.000,00 zł. Reasumując powyższe, organy Gminy winny dokonać analizy w zakresie możliwości uzyskania w latach 2013-2014 dochodów i wydatków bieżących na poziomie założonym w prognozie. Na organach Gminy spoczywa również obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki 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 Wójtowi Gminy w Tomaszowie Mazowieckim odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek