

Uchwała Nr V/93/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Tomaszowa
Mazowieckiego z wykonania budżetu za 2012 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 2012 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 2012 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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 2012 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 2012 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 2012 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	168.523.876,93	wykonanie	168.009.332,05	99,69%
(w złotych),				
w tym:				
Dochody bieżące	153.617.312,93	wykonanie	153.529.849,41	99,94%
Dochody majątkowe	14.906.564,00	wykonanie	14.479.482,64	97,13 %
Plan wydatków	175.529.637,88	wykonanie	171.582.232,25	97,75%
(w złotych),				
w tym:				
Wydatki bieżące	154.944.697,00	wykonanie	151.540.572,21	97,80%
Wydatki majątkowe	20.584.940,88	wykonanie	20.041.660,04	97,36%
Plan deficytu budżetu	-7.005.760,95	wykonanie	- 3.572.900,20	
(w złotych)				
Plan przychodów	24.330.343,55	wykonanie	28.894.133,35	
(w złotych),				

w tym:

Wolne środki z lat ubiegłych	6.816.672,95	wykonanie	11.380.462,75	
Plan rozchodów	17.171.352,60	wykonanie	17.171.351,84	100,00%

(w złotych)

Na koniec roku budżetowego 2012 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 153.529.849,41 zł, zaś wydatki bieżące w kwocie 151.540.572,21 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 7.959.500,00 zł zrealizowano w kwocie 8.006.131,33 zł. Uzyskanie przez Miasto na koniec 2012 roku nadwyżki operacyjnej (dochody bieżące – wydatki bieżące), przy planowanym deficycie operacyjnym i osiągnięciu planowanych dochodów ze sprzedaży majątku należy ocenić pozytywnie. Utrzymanie powyższej tendencji w latach następnych warunkuje spełnieniem zasady, o której mowa w art. 243 ufp.

Na rachunku budżetu Miasta na dzień 31.12.2012 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **8.149.881,31 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych **na dzień 31.12.2012 r. kwota długu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego wynosi 76.979.231,74 zł, co stanowi 45,81 % wykonanych dochodów roku 2012. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) oraz spłata potencjalnej kwoty udzielonego poręczenia stanowi kwotę 21.595.908,77 zł, tj. 12,81% 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.

W Miejskim Zakładzie Komunikacyjnym na koniec okresu sprawozdawczego wystąpił ujemny stan środków obrotowych (-618.071,25 zł), który w stosunku do stanu na 1.01.2012 roku zwiększył się o (-) 79.085,42 zł. W sprawozdaniu zawarto informacje o przyczynach tego stanu rzeczy -poniesione w 2012 roku (tak jak w roku 2011) koszty działalności Zakładu przewyższyły przychody uzyskane z tytułu prowadzonej przez Zakład działalności. Organy Miasta powinny zatem rozważyć możliwość podjęcia działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowej Zakładu.

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 2012 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