

**Uchwała Nr V/118/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 23 maja 2013 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki**  
**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 Dz.U. z 2012 r., poz.1113) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki 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 Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2012 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki 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 Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki 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 Gminy Tomaszów Mazowiecki wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki 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 Gminy Tomaszów Mazowiecki przedstawia się następująco :**

<b>Plan dochodów (w złotych), w tym:</b>	28.373.924,29	wykonanie	27.867.730,96	<b>98,21%</b>
Dochody bieżące	25.881.342,01	wykonanie	25.763.004,74	99,54%
Dochody majątkowe	2.492.582,28	wykonanie	2.104.726,22	84,43 %
<b>Plan wydatków (w złotych), w tym:</b>	30.783.142,94	wykonanie	28.758.307,75	<b>93,42%</b>
Wydatki bieżące	23.809.436,48	wykonanie	22.322.864,67	93,75%
Wydatki majątkowe	6.973.706,46	wykonanie	6.435.443,08	92,28%
<b>Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych)</b>	-2.409.218,65	wykonanie	-890.576,79	
<b>Plan przychodów (w złotych), w tym:</b>	5.352.152,50	wykonanie	3.979.092,35	<b>74,34%</b>

Wolne środki z lat ubiegłych	470.134,76	wykonanie	470.134,76	
<b>Plan rozchodów ( w złotych)</b>	2.916.291,85	wykonanie	2.916.291,85	<b>100,00%</b>

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 25.763.004,74 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 22.322.864,67 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 500.000,00 zł zrealizowano w kwocie 112.948,40 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 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Przy powyższym, Skład Orzekający informuje, że wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 ufp dla roku 2014 przyjmuje wysokość wyższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2012 r. na poziomie 9,35 % wykonany został na poziomie 12,75%. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w roku 2013 oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp.

**Na rachunku budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki w na dzień 31.12.2012 roku** z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **172.223,71 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 Gminy Tomaszów Mazowiecki wynosi 8.766.856,51 zł, co stanowi 31,45% wykonanych dochodów roku 2012. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo- pożyczkowych wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) stanowi kwotę 3.363.257,03 zł, tj. 11,85% planowanych dochodów budżetu** (Gmina poręczeń nie udzielała).

Zadłużenie Gminy Tomaszów Mazowiecki 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.

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

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**Małgorzata Michałek**