

Uchwała nr V/232/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 września 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Tomaszów Mazowiecki w I półroczu 2013 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: Dz.U. z 2012 r., poz.1113).

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 Miasta Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2013 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r.
- uchwałę Rady Miasta Tomaszów Mazowiecki w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 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 2013 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków, oraz powstania zobowiązań wymagalnych;
5. na dzień 30.06.2013 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 178.748.289,82 zł został wykonany w wysokości 85.084.445,34 zł, co stanowi 47,60%, z tego dochody bieżące na plan 154.944.949,05 zł wykonano w kwocie 81.287.710,78 zł, tj. 52,46 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 23.803.340,77 zł wykonano w kwocie 3.796.734,56 zł, co stanowi 15,95% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.792.303,53 zł na plan 8.000.048,00 zł. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność zweryfikowania możliwości pozyskania tych dochodów w roku bieżącym oraz dokonania ewentualnej zmiany wielkości dochodów zaplanowanych w budżecie z tego tytułu.
6. na dzień 30.06.2013 r. plan wydatków ogółem 183.530.935,34 zł został wykonany w wysokości 77.870.941,38 zł, co stanowi 42,42 %, z tego wydatki bieżące na plan 152.657.007,34 zł wykonano w kwocie 75.668.493,21 zł, tj. 49,56 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 30.873.928,00 zł wykonano na 2.202.448,17 zł, tj. 7,13 %.

7. za I półrocze 2013 r. na działalności bieżącej Miasto wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 5.619.217,57 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. W konsekwencji, wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2014-2016.
8. na dzień 30.06.2013 rok Miasto Tomaszów Mazowiecki wykazuje stan zadłużenia w kwocie 67.459.067,46 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 37,73 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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 Tomaszów Mazowiecki obowiązującej na dzień 30.06.2013 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. W latach 2014-2022 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. **Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność dokonania analizy i korekty wielkości przyjętych w budżecie 2013 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej z uwagi na fakt, że na koniec**

okresu sprawozdawczego dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane na poziomie 22,40% planu rocznego. W sytuacji zatem, nie zrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości zaplanowanej, nastąpi obniżenie poziomu maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w latach następnych, który obecnie dla 2014 roku kształtującego się na poziomie 5,36%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 3,87%, a w latach 2015-2016 stosunek ten wynosić będzie odpowiednio: 7,01%/5,88%; 8,75%/8,15%. Ponadto w latach 2014-2016 założono znaczny wzrost wskaźnika jednorocznego (prawa strona wzoru wskaźnika z art.243 ufp), który w stosunku do 2013 roku wzrasta średnio o 5 punktów procentowych. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, przede wszystkim w zakresie poziomu realizowanych dochodów i wydatków oraz planowanego obciążenia budżetów spłatą długu i na tej podstawie wprowadzenia korekt planowanych wielkości.

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 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 2013 r.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek