

**Uchwała Nr V/89/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 25 kwietnia 2014 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Tomaszowa**  
**Mazowieckiego z wykonania budżetu za 2013 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 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z wykonania budżetu za 2013 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Tomaszowie Mazowieckim w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 2013 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 ) z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz.U. z 2014, poz.119) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz.247) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013 r., poz.1344).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2013 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 2013 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 :**

<b>Plan dochodów</b>	177.483.741,66	wykonanie	180.706.579,48	<b>101,81%</b>
<b>(w złotych),</b>				
<b>w tym:</b>				
Dochody bieżące	159.115.023,24	wykonanie	161.207.573,98	101,31%
Dochody majątkowe	18.368.718,42	wykonanie	19.499.005,50	106,15 %
<b>Plan wydatków</b>	180.065.174,71	wykonanie	176.677.959,73	<b>98,11%</b>
<b>(w złotych),</b>				
<b>w tym:</b>				
Wydatki bieżące	154.833.342,12	wykonanie	151.639.077,66	97,93%
Wydatki majątkowe	25.231.832,59	wykonanie	25.038.882,07	99,23%
<b>Plan deficytu budżetu</b>	-2.581.433,05	wykonanie	+ 4.028.619,75	
<b>(w złotych)</b>				
<b>Plan przychodów</b>	21.682.394,05	wykonanie	27.889.881,31	

**(w złotych),**

**w tym:**

Wolne środki z lat		wykonanie		
ubiegłych	1.942.394,05		8.149.881,31	
<b>Plan rozchodów</b>	<b>19.027.538,00</b>	wykonanie	<b>19.026.671,14</b>	<b>99,99%</b>

**( w złotych)**

Na koniec roku budżetowego 2013 - 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 161.207.573,98 zł, zaś wydatki bieżące w kwocie 151.639.077,66 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 4.349.357,44 zł na plan pierwotnie założony w wysokości 8.000.000,00 zł, tj. w 54,36%. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w tych latach, zwłaszcza 2014-2016 (odpowiednio: w roku 2014 w kwocie 6.000.139,00 zł; w roku 2015 w kwocie 7.000.000,00 zł, w roku 2016 w kwocie 9.000.000,00 zł) oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 upf. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, począwszy 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. Skład Orzekający informuje również, że wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2013 r. na poziomie 5,63 % wykonany został na poziomie wyższym, tj. 7,70 %. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich.

Na rachunku budżetu Miasta na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 12.891.829,92 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2013 r. kwota długu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego wynosi 77.692.560,60 zł, co stanowi 42,99 % wykonanych dochodów roku 2013. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych

wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) oraz spłata potencjalnej kwoty udzielonego poręczenia stanowi kwotę 22.043.565,82 zł, tj. 12,42% 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, które obowiązywały do końca 2013 roku.

W Miejskim Zakładzie Komunikacyjnym na koniec okresu sprawozdawczego wystąpił ujemny stan środków obrotowych (-653.776,48 zł), który w stosunku do stanu na 1.01.2013 roku zwiększył się o (-) 35.705,23 zł. W sprawozdaniu zawarto informację o przyczynach tego stanu rzeczy - poniesione w 2013 roku (tak jak w latach poprzednich, tj. 2011-2012) koszty działalności Zakładu przewyższyły przychody uzyskane z tytułu prowadzonej przez Zakład działalności. Z przedłożonej informacji opisowej wynika, że Miejski Zakład Komunikacyjny z dniem 1 stycznia 2014 roku został przekształcony w Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

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 2013 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**