

**Uchwała Nr V/100/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 6 maja 2014 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki**  
**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 Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- |                        |                  |
|------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Michałek | - przewodniczący |
| 2. Grażyna Kos         | - członek        |
| 3. Paweł Dobrzyński    | - członek        |

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2013 rok, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy w Tomaszowie Mazowieckim sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy 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 Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki 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, przekroczeń planowanych wydatków, 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; udzielonych dotacji z budżetu na realizację zleconych innym podmiotom zadań gminnych, 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 - daje możliwość Radzie Gminy w Tomaszowie Mazowieckim wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy 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 Gminy Tomaszów Mazowiecki przedstawia się następująco (w zł) :**

<b>Plan dochodów (w złotych), w tym:</b>	32.998.141,06	wykonanie	30.331.154,39	<b>91,91%</b>
Dochody bieżące	28.671.814,64	wykonanie	28.083.139,30	97,94%
Dochody majątkowe	4.326.326,42	wykonanie	2.248.015,09	51,96%,
<b>Plan wydatków (w złotych), w tym:</b>	35.885.015,14	wykonanie	31.888.121,54	<b>88,86%</b>
Wydatki bieżące	25.318.370,99	wykonanie	22.719.158,35	89,73%
Wydatki majątkowe	10.566.644,15	wykonanie	9.168.963,19	86,77%

<b>Plan</b>	-2.886.874,08	wykonanie	-1.556.967,15	
<b>deficytu/nadwyżki</b>				
<b>budżetu</b>				
<b>(w złotych)</b>				
<b>Plan przychodów</b>	7.716.413,84	wykonanie	4.753.621,50	<b>61,60%</b>
<b>(w złotych),</b>				
<b>w tym:</b>				
Wolne środki z lat ubiegłych	172.223,71	wykonanie	172.223,71	
<b>Plan rozchodów</b>	4.829.539,76	wykonanie	3.129.228,81	<b>64,79%</b>
<b>( w złotych)</b>				

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 28.083.139,30 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 22.719.158,35 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 144.196,00 zł na plan założony w wysokości 431.624,00 zł, tj. w 33,40%. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie, zwłaszcza w roku 2014 (w kwocie 250.000,00 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 11,23% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 18,16%. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla kolejnych lat budżetowych, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich.

Na rachunku budżetu gminy na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 67.425,54 zł ( do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2013 r. kwota długu Gminy

wynosi 10.219.025,49 zł, co stanowi 33,69% wykonanych dochodów roku 2013 roku. Natomiast obciążenie budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki w roku 2013 spłatą rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz odsetkami od planowanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych (poręczeń Gmina nie udzielała) wynosi 10,40% planowanych dochodów budżetu, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 ufp – wynosi 8,77% dochodów budżetu ogółem. 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, które obowiązywały do końca 2013 roku.

W Gminnym Zakładzie Komunalnym na koniec okresu sprawozdawczego wystąpił ujemny stan środków obrotowych (-8.574,17 zł). W sprawozdaniu opisowym nie zawarto informacji o przyczynach tego stanu rzeczy. Organy Gminy powinny rozważyć możliwość podjęcia działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowej Zakładu.

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

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**Małgorzata Michałek**