

**Uchwała nr V/222/14**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 29 września 2014 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Tomaszów Mazowiecki w I półroczu 2014 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 z późn. zm).

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 2014 roku, **z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r.
- uchwałę Rady Miasta Tomaszów Mazowiecki w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz.119) 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, Dz.U. z 2013 roku, poz.1344).

**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 2014 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych;
5. na dzień 30.06.2014 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 183.535.425,62 zł został wykonany w wysokości 91.718.652,68 zł, co stanowi 49,97%, z tego dochody bieżące na plan 164.716.219,86 zł wykonano w kwocie 90.205.852,59 zł, tj. 54,76% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 18.819.205,76 zł wykonano w kwocie 1.512.800,09 zł, co stanowi 8,03% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.025.657,00 zł na plan 6.000.187,00 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 30.06.2014 r. plan wydatków ogółem 197.693.615,50 zł został wykonany w wysokości 84.661.577,86 zł, co stanowi 42,82 %, z tego wydatki bieżące na plan 158.797.100,64 zł wykonano w kwocie 78.586.505,04 zł, tj. 49,48% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 38.896.514,86 zł wykonano na 6.075.072,82 zł, tj. 15,62 %;
7. za I półrocze 2014 r. na działalności bieżącej Miasto wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 11.619.347,55 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego

wskaźnika spłaty długu, który obowiązuje 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. W konsekwencji, wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2014, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2015-2017;

8. na dzień 30.06.2014 rok Miasto Tomaszów Mazowiecki wykazuje stan zadłużenia w kwocie 76.553.408,20 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 41,71 % planowanych dochodów ogółem budżetu;
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 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 30.06.2014 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 2015-2022 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 2014 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane na poziomie 17,09% 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 5,32%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 3,72%, a w latach 2015-2016 stosunek ten wynosić będzie odpowiednio: 6,71%/5,82%; 8,52%/7,74%. Ponadto, począwszy od 2015 roku założono znaczny wzrost wskaźnika jednorocznego (prawa strona wzoru wskaźnika z art.243 ufp), który w 2015 roku w stosunku do

2014 roku wzrasta o 4,87 punktów procentowych. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 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 2014 roku.

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**