

Uchwała Nr V/83/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 października 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2016 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2016 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego za I półrocze 2016 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami).

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 Tomaszowa Mazowieckiego 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, co do zasady, szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr XII/105/2011 z dnia 29 czerwca 2011 roku,
- 4) W wykonaniu budżetu za I półrocze 2016 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, ani przekroczenia planowanych wydatków,
- 5) Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 217.585.932,73 zł został wykonany w wysokości 116.841.529,48 zł, co stanowi 53,70%, z tego dochody bieżące na plan 206.096.900,63 zł wykonano w kwocie 109.470.253,16 zł, tj. 53,12% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 11.489.032,10 zł wykonano w kwocie 7.371.276,32 zł, co stanowi 64,16% planu. W I półroczu br. zrealizowano dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 5.995.694,13 zł na plan 5.500.000,00 zł, tj. 109,01%,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 232.555.928,20 zł został wykonany w wysokości 95.951.624,40 zł, co stanowi 41,26%, z tego wydatki bieżące na plan 195.739.468,24 zł wykonano w kwocie 92.764.151,21 zł, tj. 47,39% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 36.816.459,96 zł wykonano w kwocie 3.187.473,19 zł, tj. 8,66%. Jak wynika z informacji opisowej większość środków zostanie wydatkowana w II półroczu br.,
- 7) Za I półrocze 2016 roku na działalności bieżącej Miasto Tomaszów Mazowiecki wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 16.706.101,95 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, 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 uprzednio wskazanej ustawy decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Wobec powyższego wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów

ogółem budżetu roku 2016, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

- 8) Na dzień 30 czerwca 2016 r. Miasto Tomaszów Mazowiecki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 73.892.179,72 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych (poz. E2.2 sprawozdania Rb-Z), co stanowi 33,96% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok. Ze sprawozdania Rb-Z wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 roku w Mieście Tomaszowie Mazowieckim nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- 9) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku zgodnie z art. 266 wyżej wskazanej ustawy 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 czerwca 2016 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. **Jednakże zdaniem Składu Orzekającego wskazać należy, że w roku 2019 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, tj. 9,21%/9,86%.** W latach 2016-2030 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 2018 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowe*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej,
- 10) Przedłożono informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Miasta spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Tomaszów Mazowiecki i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego 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 2016 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.