

Uchwała Nr V/90/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 28 października 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy 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 Gminy Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2016 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2016 roku,
- uchwałę Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki 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 Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Jednocześnie Skład Orzekający pragnie przypomnieć o konieczności bieżącego aktualizowania załączników do podjętych uchwał budżetowych dotyczących planu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków finansowanych z tych dochodów (dział 900, rozdział 90003, § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia”), a także planu dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków finansowanych z tych dochodów (dział 900, rozdział 90003 „oczyszczanie miast i wsi”), o czym świadczy treść załącznika Nr 8 i 9 do informacji przedłożonej tutejszej Izbie,
- 3) Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr XI/57/11 z dnia 29 września 2011 roku,
- 4) W wykonaniu budżetu za I półrocze 2016 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
- 5) Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 39.949.065,71 zł został wykonany w wysokości 20.841.578,11 zł, co stanowi 52,17%, z tego dochody bieżące na plan 36.695.200,65 zł wykonano w kwocie 19.333.017,56 zł, tj. 52,69% planu. W I półroczu br. zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 312.316,00 zł na plan 229.086,00 zł, tj. 136,33%,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 45.607.358,19 zł został wykonany w wysokości 14.661.232,05 zł, co stanowi 32,15%, z tego wydatki bieżące na plan 33.725.269,27 zł wykonano w kwocie 14.096.461,80 zł, tj. 41,80% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 11.882.088,92 zł wykonano w kwocie 564.770,25 zł, tj. 4,75%. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań jest w trakcie realizacji, a płatności z tytułu wykonania inwestycji w przeważającej części dokonywane są w II półroczu br.,
- 7) Za I półrocze 2016 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 5.236.555,76 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. Gmina Tomaszów Mazowiecki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.760.019,34 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych, co stanowi 11,92% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok,
- 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 Gminy 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 latach 2019-2022 poziom obciążenia budżetu spłatą długu będzie na granicy dopuszczalnego wskaźnika tj. odpowiednio 8,51%/8,79%, 9,91%/10,20%, 10,86%/11,76% i 12,68%/13,35%.** W latach 2016-2026 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 2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. **Mając powyższe na uwadze podkreślić należy, że w przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w szczególności poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, czy też wydłużenie okresu spłaty istniejącego zadłużenia,**
- 10) Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku i analizy wpływu tego

wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy 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 Wójta Gminy 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 2016 roku.

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