

Uchwała Nr V/186/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 października 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Tomaszowa Mazowieckiego za I półrocze 2017 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. Iwona Kopczyńska - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Tomaszowa Mazowieckiego za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego za I półrocze 2017 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i 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 z późniejszymi zmianami) 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 2017 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
- 5) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 273.800.212,98 zł został wykonany w wysokości 129.573.659,04 zł, co stanowi 47,32%, z tego dochody bieżące na plan 225.373.063,71 zł wykonano w kwocie 125.753.798,04 zł, tj. 55,80% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 48.427.149,27 zł wykonano w kwocie 3.819.861,00 zł, co stanowi 7,89% planu. Zgodnie z przedłożoną informacją większość tychże dochodów zostanie zrealizowana w II półroczu bieżącego roku. W okresie sprawozdawczym zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 3.480.904,65 zł na plan 6.001.665,70 zł, tj. 58,00%,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 306.596.132,54 zł został wykonany w wysokości 118.623.547,33 zł, co stanowi 38,69%, z tego wydatki bieżące na plan 209.060.226,37 zł wykonano w kwocie 107.402.868,01 zł, tj. 51,37% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 97.535.906,17 zł wykonano w kwocie 11.220.679,32 zł, tj. 11,50%. Jak wynika z informacji opisowej większość środków zostanie wydatkowana w II półroczu bieżącego roku,
- 7) Za I półrocze 2017 roku na działalności bieżącej Miasto Tomaszów Mazowiecki wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 18.350.930,03 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 2017, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

- 8) Na dzień 30 czerwca 2017 roku Miasto Tomaszów Mazowiecki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 69.424.885,72 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 25,36% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok,
- 9) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku 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 Tomaszowa Mazowieckiego obowiązującej na dzień 30 czerwca 2017 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 wyżej wskazanej ustawy. W latach 2017-2030 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 w roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z emitowanych obligacji. W latach 2018-2019 spłata długu planowana jest z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej, która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz z przychodów zwrotnych tj. z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Natomiast począwszy od roku 2020 Miasto Tomaszów Mazowiecki założyło, że spłata długu nastąpi z nadwyżki budżetowej,
- 10) Przedłożono informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Miasta spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Tomaszowa Mazowieckiego 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 2017 roku.

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