

Uchwała Nr V/227/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 września 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2018 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

uchwala, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 statystyczne,
- 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 2017 r., poz. 2077 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. Skład Orzekający wskazuje jednakże, że w załączniku nr 1a do przedłożonej informacji w akapicie pierwszym poniżej wykresu prezentującego „Udział wykonania poszczególnych opłat w opłatach ogółem” podano, że wykonanie dochodów z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego wyniosło 180.854,47 zł, podczas gdy prawidłowa kwota to 188.854,47 zł,
3. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr I/57/11 z dnia 29 września 2011 roku,
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 56.312.905,47 zł został wykonany w wysokości 27.249.928,46 zł, co stanowi 48,39%, z tego dochody bieżące na plan 45.300.689,75 zł wykonano w kwocie 24.737.236,84 zł, tj. 54,61% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 11.012.215,72 zł wykonano w kwocie 2.512.691,62 zł, co stanowi 22,82% planu. Zgodnie z przedłożoną informacją zdecydowana część dochodów majątkowych to środki ściśle związane z realizacją inwestycji, które są rozliczane w II półroczu. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 70.000,00 zł,
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 79.836.826,77 zł został wykonany w wysokości 29.648.606,02 zł, co stanowi 37,14%, z tego wydatki bieżące na plan 45.201.937,08 zł wykonano w kwocie 22.962.686,05 zł, tj. 50,80% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 34.634.889,69 zł wykonano w kwocie 6.685.919,97 zł, tj. 19,30%. Jak wynika z informacji opisowej powodem niskiego wykonania wydatków majątkowych są terminy płatności przypadające w II półroczu,
7. Na koniec okresu sprawozdawczego na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.774.550,79 zł. 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 2018 roku, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

8. Na dzień 30 czerwca 2018 roku Gmina Tomaszów Mazowiecki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 16.200.739,77 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 28,77% planowanych dochodów budżetu ogółem. Skład Orzekający odnotowuje zwiększenie poziomu zadłużenia Gminy Tomaszów Mazowiecki w stosunku do kwoty długu Gminy na koniec II kwartału 2017 roku o kwotę 11.654.974,84 zł,
9. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 prognozy Gminy Tomaszów Mazowiecki wynika, że w latach 2018-2031 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 także założenie, że w latach 2018-2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów zwrotnych tj. kredytów i pożyczek. Natomiast począwszy od 2021 roku Gmina planuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Zgodnie z założeniami przyjętymi przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 roku obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych,
10. Przedłożono informację 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 Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Tomaszów Mazowiecki.

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 2018 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.