

**Uchwała Nr V/228/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 26 września 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Tomaszowa Mazowieckiego 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        |

**uchwała, co następuje:**

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu  
Miasta Tomaszowa Mazowieckiego za I półrocze 2018 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 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 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 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 284.082.819,35 zł został wykonany w wysokości 149.341.950,44 zł, co stanowi 52,57%, z tego dochody bieżące na plan 250.265.750,64 zł wykonano w kwocie 138.403.214,19 zł, tj. 55,30% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 33.817.068,71 zł wykonano w kwocie 10.938.736,25 zł, co stanowi 32,35% planu. Zgodnie z przedłożoną informacją większość dochodów majątkowych zostanie zrealizowana w II półroczu bieżącego roku. W okresie sprawozdawczym zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.214.241,12 zł na plan 6.000.936,93 zł, tj. 36,90%,
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 287.672.551,29 zł został wykonany w wysokości 116.308.520,14 zł, co stanowi 40,43%, z tego wydatki bieżące na plan 232.856.480,52 zł wykonano w kwocie 111.709.505,62 zł, tj. 47,97% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 54.816.070,77 zł wykonano w kwocie 4.599.014,52 zł, tj. 8,39%. Jak wynika z informacji opisowej większość środków zostanie wydatkowana w II półroczu bieżącego roku. Z przedłożonych dokumentów wynika, że w analizowanym okresie Miasto Tomaszów Mazowiecki poniosło wydatki w rozdziale 60004 – Lokalny transport zbiorowy, w paragrafie 6660 (zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych) na kwotę 4.037,50 zł oraz w paragrafie 4560 (odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) na kwotę 380,00 zł. Miasto poniosło także wydatki w rozdziale 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu, w paragrafie 6660 na kwotę 1.372,86 zł oraz w paragrafie 4560 na kwotę 23,00 zł. Skład Orzekający wskazuje przy powyższym, że należy dokonać analizy, czy nie zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynów naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonych

w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późniejszymi zmianami), a w przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia takich czynów należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tejże ustawy,

7. Za I półrocze 2018 roku na działalności bieżącej Miasto Tomaszów Mazowiecki wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 26.693.708,57 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 2018 roku, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,
8. Na dzień 30 czerwca 2018 roku Miasto Tomaszów Mazowiecki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 88.295.344,76 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 31,08% planowanych dochodów budżetu ogółem,
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 Miasta Tomaszowa Mazowieckiego wynika, że w latach 2018-2030 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 także założenie, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychodów zwrotnych tj. kredytu. W 2019 roku Miasto 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) oraz środków pochodzących z kredytu. Począwszy od 2020 roku jedynym źródłem spłaty długu będą środki uzyskane z nadwyżek budżetowych. Zgodnie z założeniami przyjętymi przez Miasto 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 informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych 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 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Tomaszowa Mazowieckiego.

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 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.