

Uchwała Nr V/187/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 9 października 2017 roku

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Tomaszów Mazowiecki 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
Gminy Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2017 roku wraz z wyjaśnieniami,
- uchwałę Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 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 2016 r., poz. 1870 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,
- 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 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 50.765.699,97 zł został wykonany w wysokości 23.753.384,29 zł, co stanowi 46,79%, z tego dochody bieżące na plan 41.590.199,93 zł wykonano w kwocie 22.986.967,51 zł, tj. 55,27% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 9.175.500,04 zł wykonano w kwocie 766.416,78 zł, co stanowi 8,35% planu. Zgodnie z przedłożoną informacją większość tychże dochodów planowana jest do uzyskania w II półroczu 2017 roku. W okresie sprawozdawczym zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 130.040,00 zł na plan 100.000,00 zł, tj. 130,04%,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 62.416.658,76 zł został wykonany w wysokości 19.194.496,27 zł, co stanowi 30,75%, z tego wydatki bieżące na plan 38.335.077,94 zł wykonano w kwocie 17.844.606,14 zł, tj. 46,55% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 24.081.580,82 zł wykonano w kwocie 1.349.890,13 zł, tj. 5,61%. Jak wynika z informacji opisowej powodem niskiego wykonania wydatków majątkowych są terminy płatności przypadające na II półrocze,
- 7) Na koniec okresu sprawozdawczego, w wyniku realizacji dochodów i wydatków bieżących, budżet Gminy Tomaszów Mazowiecki zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 4.558.888,02 zł, która została osiągnięta w wyniku zrealizowania nadwyżki operacyjnej (rozumianej jako dodatnia różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 5.142.361,37 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 roku 2017, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

- 8) Na dzień 30 czerwca 2017 roku Gmina Tomaszów Mazowiecki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.545.764,93 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych, co stanowi 8,95% 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 Gminy 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 ustawy o finansach publicznych. W latach 2017-2027 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 wyżej wskazanej ustawy, 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 będzie finansowana z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz z przychodów zwrotnych tj. planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów. W latach 2018 i 2020 spłata długu planowana jest z przychodów zwrotnych. W roku 2019 i w latach 2021-2027 Gmina Tomaszów Mazowiecki założyła, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej,
- 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 2017 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 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
T. Karwicki
Tomasz Karwicki