

Uchwała Nr V/83/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 9 maja 2018 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki
z wykonania budżetu za 2017 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku 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) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2017 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2017 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) Wójt Gminy Tomaszów Mazowiecki przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki za 2017 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- informację opisową z wykonania budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki za 2017 rok,
- sprawozdania statystyczne,
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2017 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod

względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawiera zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych oraz wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów, wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych, przebiegu realizacji przedsięwzięć; udzielonych dotacji; zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki przedstawia się następująco:

Plan dochodów	49.042.212,02	wykonanie	50.261.838,68	102,49%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	43.740.168,59	wykonanie	44.195.028,29	101,04%
Dochody majątkowe	5.302.043,43	wykonanie	6.066.810,39	114,42%
Plan wydatków	61.168.297,85	wykonanie	56.080.132,61	91,68%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	40.929.063,73	wykonanie	37.923.063,63	92,66%
Wydatki majątkowe	20.239.234,12	wykonanie	18.157.068,98	89,71%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych)	(-) 12.126.085,83	wykonanie	(-) 5.818.293,93	
Plan przychodów	13.601.112,99	wykonanie	7.997.964,65	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	979.892,03	wykonanie	979.892,03	
Plan rozchodów	1.475.027,16	wykonanie	1.475.027,16	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2017 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 44.195.028,29 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 37.923.063,63 zł. Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego 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. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy Tomaszów Mazowiecki planowany na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 8,23% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 12,74%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Skład Orzekający ustalił, że na dzień 31 grudnia 2017 roku kwota długu Gminy Tomaszów Mazowiecki z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiła 10.808.271,35 zł, co stanowi 21,50% wykonanych dochodów 2017 roku.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził także, że Gmina Tomaszów Mazowiecki planowała, w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90015 - Oświetlenie ulic, placów i dróg, § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, wydatki w kwocie 105.000,00 zł na zadanie pod nazwą: „Budowa oświetlenia ulicznego w Wąwale – ul. Kolejowa i ul. Główna, w Zaborowie I – ul. Cekanowska, w Cekanowie – ul. Główna, w Jadwigowie, w Godaszewicach i w Zawadzie”, a wykonała je w wysokości 120.786,00 zł, przez co doszło do wydatkowania kwoty 15.786,00 zł ponad plan. Jednocześnie Skład Orzekający odnotował okoliczność, że w dniu 8 maja 2018 roku do tutejszej Izby wpłynęło pismo Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki z dnia 27 kwietnia 2018 roku, znak: RF.3250.1.2018, w którym Wójt Gminy zawiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi o możliwości popełnienia czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1311 z późniejszymi zmianami) polegającego na wydatkowaniu ponad plan w 2017 roku kwoty 15.786,00 zł na wyżej wskazanym zadaniu. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że uprzednio opisany wydatek poniesiony został z naruszeniem art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), który stanowi, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.


Skład Orzekający odnotował również, iż po stronie wydatkowej budżetu, w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód, § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, planowane wydatki wynosiły 270.000,00 zł, zaś wykonano je w wysokości 273.438,81 zł (por. sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku). Jednakże w wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-28S wskazano, że plan ten został zmniejszony uchwałą nr LI/299/17 Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2017. Tym samym Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonywania zmian w planie wydatków z uwzględnieniem poniesionych wydatków oraz zaciągniętych zobowiązań.

Nadto z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki poniesiono wydatki w § 2910 i § 4560. W związku z tym Skład Orzekający podkreśla, że w takich przypadkach należy dokonać analizy, czy nie zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynów określonych w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz wskazuje na obowiązek, o którym mowa w art. 93 tejże ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu w roku 2017. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania tegoż budżetu.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Tomaszów Mazowiecki. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki.

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

Tomasz Karwicki