

Uchwała Nr V/75/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 maja 2017 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z wykonania budżetu za 2016 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 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z wykonania budżetu za 2016 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 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z wykonania budżetu za 2016 rok.

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 2016 r., poz. 1870 z późniejszymi zmianami) Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2016 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego za 2016 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 Miasta Tomaszowa Mazowieckiego za 2016 rok,
- sprawozdania statystyczne 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) wraz z wyjaśnieniami,

- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2016 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, jak również 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 Miasta Tomaszowa Mazowieckiego przedstawia się następująco:

Plan dochodów	243.461.331,12	wykonanie	245.664.120,62	100,90%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	219.595.829,05	wykonanie	221.815.523,46	101,01%
Dochody majątkowe	23.865.502,07	wykonanie	23.848.597,16	99,93%
Plan wydatków	243.796.165,43	wykonanie	235.982.987,05	96,80%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	207.440.747,93	wykonanie	201.377.637,08	97,08%
Wydatki majątkowe	36.355.417,50	wykonanie	34.605.349,97	95,19%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych)	(-) 334.834,31	wykonanie	(+) 9.681.133,57	
Plan przychodów	12.465.139,31	wykonanie	24.534.704,32	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	4.005.229,31	wykonanie	16.074.794,32	
Plan rozchodów	12.130.305,00	wykonanie	12.130.305,00	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2016 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 221.815.523,46 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 201.377.637,08 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 Miasta Tomaszowa Mazowieckiego planowany na koniec

trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 7,13% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 10,91%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Skład Orzekający ustalił nadto, że na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota długu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek i kredytów długoterminowych wynosiła 74.286.939,22 zł, co stanowi 30,24% wykonanych dochodów roku 2016. W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego dług Gminy zmniejszył się o kwotę 3.795.819,48 zł.

Zdaniem Składu Orzekającego odnotować należy, że z budżetu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, w dziale 750, rozdziale 75095, zrealizowano wydatek w wysokości 9.326,35 zł zaklasyfikowany w § 2910 – zwrot dotacji oraz płatności, w tym 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, a także wydatkowane środki w wysokości 660,00 zł sklasyfikowane w § 4560 – odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (por. sprawozdanie Rb-28S oraz Informację opisową). W związku z powyższym należy ustalić czy zachodzą przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w przypadku ich stwierdzenia, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 168 z późniejszymi zmianami).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu w roku 2016. 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 Miasta Tomaszów Mazowiecki. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Miasta Tomaszowa Mazowieckiego.

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