

RBA
2019-05-28
Email: ..
..

MT

2019-05-28

URZĄD MIASTA w Tomaszowie Mazowieckim
Kancelaria Prezydenta Miasta
2019-05-22
Nr 1188 Podpis *BCUy*

649

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
90-431 Łódź
Łódź
Zamenhofa 10
Województwo: łódzkie
Powiat: Łódź
NIP: 7731656546
Email: lodz@rio.gov.pl

o. Adulska
28.05.2019
MT Depa

Urząd Miasta w Tomaszowie Mazowieckim
97-200 Tomaszów Mazowiecki
Tomaszów Mazowiecki
P. O. W. 10/16
Województwo: łódzkie
Powiat: tomaszowski
Gmina: Tomaszów Mazowiecki
Email: sekretariat@tomaszow-maz.pl

Opinia

Dotyczy: Zarządzenie nr 138/2019 z dn. 2019-03-28

Załączniki:

- 1. UCHWALA_III-120-2019_1_akt.pdf
- 2. UCHWALA_III-120-2019_2_akt.zip

Dokument nie zawiera podpisu
Podpis elektroniczny



**REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI**

Elektronicznie podpisany przez:
Bogusław Wenus; RIO w Łodzi
dnia 21 maja 2019 r.



ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, dnia 21 maja 2019 r.

**Pan
Marcin Witko
Prezydent Miasta Tomaszów Mazowiecki**

**Urząd Miasta w Tomaszowie Mazowieckim
ul. P. O. W. 10/16
97-200 Tomaszów Mazowiecki**

WA-0031/III/120/2019

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr III/120/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 21 maja 2019 r. w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2018 rok..

**Z poważaniem
Przewodniczący Składu Orzekającego**

Bogusław Wenus

UCHWAŁA Nr III/120/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 maja 2019 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2018 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 (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2018 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk - członek
3. Agnieszka Kamyczek-Maszewska - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2018 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) Prezydenta Miasta przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2018 rok. Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta.
2. Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie oraz Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz ze zmianami dokonanymi w 2018 roku, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018r., poz. 109 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. 2014r., poz. 1773).
4. Informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno - rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych, sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości 283.834.591,15 zł, wykonanie wynosiło 284.359.628,65 zł – co stanowi 101,18 % planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości 285.449.279,87 zł, zrealizowano w wysokości 275.389.894,34 zł, czyli na poziomie 96,48 % ustalonego planu. Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 1.614.688,72 zł, zrealizowano z nadwyżką w wysokości 8.969.734,31 zł, przychody wykonano w wysokości 28.675.553,39 zł, rozchody wykonano w wysokości 17.472.650,58 zł. Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 44.686.888,94 zł, wykonano natomiast w wysokości 41.607.605,71 zł, czyli 93,11 % ustalonego planu.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 258.061.418,09 zł, wydatki bieżące w wysokości 233.782.288,63 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 24.279.129,46 zł, tym samym jednostka

wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy obliczaniu indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłat zadłużenia dla danego roku, uwzględnia się dane z wykonania budżetów z trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że planowany na koniec 2018 roku wskaźnik jednoroczny wynosił 6,75 %, natomiast wykonany został w wysokości wyższej, tj. 10,09 %. Powyższe spowoduje zwiększenie wysokości indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłat zadłużenia w latach 2019 - 2021, w stosunku do wielkości planowanych w wieloletniej prognozie finansowej podjętej Uchwałą Rady Miejskiej Nr IV/32/2019 z dnia 17 stycznia 2019 roku.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec 2018 roku kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wynosi 83.568.524,64 zł, co stanowi 29,39 % wykonanych dochodów. Zadłużenie zmniejszyło się w stosunku do wysokości na koniec 2017 roku o kwotę 10.472.650,58 zł. Na koniec 2018 roku jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Przeprowadzona analiza w zakresie dochodów i kosztów gospodarki odpadami komunalnymi wykazała, że jednostka osiągnęła dochody z tytułu gospodarki odpadami w wysokości 5.952.321,51 zł, natomiast koszty wyniosły 6.197.906,71 zł, koszty były wyższe od dochodów, zatem dochody w całości zostały wykorzystane na pokrycie kosztów związanych z gospodarką odpadami komunalnymi.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Tomaszów Mazowiecki ustalono, że jednostka zapłaciła karne odsetki:

- w dziale 700, rozdział 70005, § 458 – pozostałe odsetki w wysokości 18.059,40 zł,
- w dziale 700, rozdziale 70095, § 458 w wysokości 20.353,32 zł,
- w dziale 754, rozdziale 75412, § 458 w wysokości 1.548,42 zł,
- w dziale 600, rozdziale 60004, § 456 – 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, kwota 380,00 zł,
- w dziale 600, rozdziale 60016, § 456 w wysokości 24,00 zł,
- w dziale 855, rozdziale 85502, § 456 w wysokości 1.070,00 zł.

Skład Orzekający informuje, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 ze zm.). W związku z powyższym, należy ustalić stan faktyczny, w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązek wynikający z art. 93 ww. ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w 2018 roku. Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Miasta w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

RBH
2019-05-29
gfw

655

2019-05-29
27

WF
ML

Email: ..
..
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
90-431 Łódź
Łódź
Zamenhofska 10
Województwo: łódzkie
Powiat: Łódź
NIP: 7731656546
Email: lodz@rio.gov.pl

Handwritten notes:
D. Lubińska
29.05.2019
M/EP

URZĄD MIASTA w Tomaszowie Maz.
Kancelaria Prezydenta Miasta
2019-05-27
Nr 1222 Podpis *procaj*

sprowadzenie

Urząd Miasta w Tomaszowie Mazowieckim
97-200 Tomaszów Mazowiecki
Tomaszów Mazowiecki
P. O. W. 10/16
Województwo: łódzkie
Powiat: tomaszowski
Gmina: Tomaszów Mazowiecki
Email: sekretariat@tomaszow-maz.pl

Opinia

Dotyczy: Zarządzenie nr 138/2019 z dn. 2019-03-28

załączniki:

- 1. UCHWALA_III-122-2019_1_akt.pdf
- 2. UCHWALA_III-122-2019_2_akt.zip

Dokument nie zawiera podpisu
Podpis elektroniczny



*REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI*

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, dnia 24 maja 2019 r.

**Pan
Marcin Witko
Prezydent Miasta Tomaszów Mazowiecki**

**Urząd Miasta w Tomaszowie Mazowieckim
ul. P. O. W. 10/16
97-200 Tomaszów Mazowiecki**

WA-0031/III/122/2019

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr III/122/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 23 maja 2019 r. w sprawie sprostowania błędu w uchwale dotyczącej opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2018 rok.

**Z poważaniem
Przewodniczący Składu Orzekającego**

Bogusław Wenus

UCHWAŁA Nr III/122/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 maja 2019 roku

w sprawie sprostowania błędu w uchwale dotyczącej opinii o sprawozdaniu
Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2018 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach
obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek-Maszewska - członek
3. Radosław Hrychorczuk - członek

uchwała, co następuje

W opinii Nr III/120/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dotyczącej sprawozdania Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za
2018 rok, prostuje się błędy, które wystąpiły na 2 stronie przedmiotowej opinii w następujący
sposób:

- błędny zapis o brzmieniu „Zadłużenie zmniejszyło się w stosunku do wysokości na koniec
2017 roku o kwotę 10.472.650,58 zł”, zastępuje się nową treścią o brzmieniu „Zadłużenie
zmniejszyło się w stosunku do wysokości na koniec 2017 roku o kwotę 10.674.319,58 zł”,
- błędny zapis odnoszący się do wysokości odsetek jakie zapłaciła jednostka o brzmieniu „-
w dziale 855, rozdziale 85502, § 456 w wysokości 1.070,00 zł” zastępuje się treścią o
brzmieniu „-, w dziale 855, rozdziale 85501, § 456 w wysokości 828,00 zł i w dziale 855,
rozdziale 85502, § 456 w wysokości 203,00 zł”,
- ponadto dodaje się nowy zapis odnoszący się do wysokości odsetek jakie zapłaciła
jednostka o brzmieniu, „- w dziale 852, rozdziale 85214, § 456 w wysokości 2,00 zł, w
dziale 852, rozdziale 85216, § 456 w wysokości 37,00 zł oraz dziale 900, rozdziale 90005,
§ 456 w wysokości 89,00 zł”.

Uzasadnienie

Skład Orzekający przy analizie wydanej opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta
Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2018 rok, zauważył błąd w określeniu
wysokości zmniejszenia zadłużenia jednostki na koniec 2018 roku w stosunku do stanu na
koniec 2017 roku, ponadto błąd w wyspecyfikowaniu odsetek, które zapłaciła jednostka w dziale
855, jak również fakt pominięcia odsetek, które zostały wykazane w dziale 852 i 900
sprawozdania Rb - 28S. Wobec faktu wystąpienia powyższych błędów, Skład Orzekający uznał,
że zachodzi konieczność ich sprostowania.