

UCHWAŁA Nr III/99/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 maja 2023 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2022 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 2022r., poz. 1668 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta z wykonania budżetu za 2022 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2022 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 2022r., poz. 1634 ze zm.) Prezydent Miasta przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta. 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 2022 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie oraz Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz ze zmianami w/w przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022r., poz. 144 ze zm.) i z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2020r., poz. 2396 ze zm.).
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 wyżej cytowanymi rozporządzeniami i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka wykonała dochody ogółem w wysokości 347.938.545,77 zł, tj. 99,21 % planu, wydatki ogółem wykonano w wysokości 342.266.162,30 zł, czyli na poziomie 96,15 %

uchwalonego planu. Miasto zaplanowało budżet z deficytem w wysokości 5.242.872,08 zł, zrealizowano z nadwyżką w wysokości 5.672.383,47 zł.

Przychody jednostka zrealizowała w wysokości 34.522.423,31 zł, w tym z tytułu: nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 12.435.298,55 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.458.995,79 zł oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 18.628.128,97 zł. Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 7.068.400,00 zł.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 329.935.720,03 zł, wydatki bieżące w wysokości 306.938.925,77 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 22.996.794,26 zł, tym samym jednostka wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy ofp. Na podstawie planowanych na koniec 2022 roku dochodów i wydatków budżetu obliczony wskaźnik jednoroczny wynosił 4,89 %, po uwzględnieniu wykonania budżetu wskaźnik ten wynosi 8,00%.

Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 36.022.366,86 zł, wykonano natomiast w wysokości 35.327.236,53 zł, czyli 98,07 % ustalonego planu.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec 2022 roku zobowiązań zwrotnych wyniosło 64.523.005,00 zł, co stanowiło 18,54 % wykonanych dochodów. W stosunku do wysokości na koniec 2021 roku zadłużenie jednostki zmniejszyło się o kwotę 7.068.400,00 zł. Wydatki na obsługę zadłużenia Miasta wyniosły 4.124.346,96 zł. Ze sprawozdania Rb-Z wynika, że na koniec roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm.) w rozdziale 90002 ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 1297 ze zm.). Zatem w dochodach jednostki w rozdziale 90002 nie należy klasyfikować § 0640, 094 i 095 w rozdziale tym należy ujmować jedynie § 049 – wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw i § 0910 – wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.

Przeprowadzona analiza w zakresie dochodów i wydatków gospodarki odpadami komunalnymi wykazała, że dochody jednostki (po wyłączeniu dochodów z § 0640, 094 i 095) wyniosły 16.432.030,07 zł, wydatki 15.156.696,27 zł, osiągnięto nadwyżkę w wysokości 1.275.333,80 zł. Zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Przepisy art. 6r ust. 2, 2a, 2aa, 2b i 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wskazują wydatki na które mogą być przeznaczone dochody z tej opłaty. Zatem uzyskanie przez Miasto nadwyżki dochodów nad wydatkami w 2022 roku, rodzi obowiązek przeznaczenia tych środków na wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w 2023 roku.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że jednostka poniosła wydatki z tytułu odsetek w łącznej wysokości 3.371,80 zł:

- rozdział 75075, § 4560 w wysokości 253,94 zł,
- rozdział 75416, § 458 w wysokości 722,73 zł,
- rozdział 80101 § 458 w wysokości 391,98 zł,
- rozdział 80195 § 458 w wysokości 1.304,15 zł,
- rozdział 85216 § 456 w wysokości 75,00 zł,
- rozdział 85278 § 456 w wysokości 88,00 zł,
- rozdział 85501 § 456 w wysokości 98,00 zł,
- rozdział 85502 § 456 w wysokości 438,00 zł.

W sprawozdaniu opisowym w poszczególnych rozdziałach przy odsetkach wskazano, że zgodnie z opinią audytora wewnętrznego Urzędu Miasta, wydatek dotyczący odsetek nie przekracza kwoty o której mowa w art. 26 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, wobec powyższego nie stanowi naruszenia ww. przepisów.

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. 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 Kolegium Izby.

