

Uchwała Nr V/99/2005
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 kwietnia 2005 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Tomaszów
Mazowiecki za 2004 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 z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz. 577, zm.: z 2001r. Dz. U. nr 154, poz. 1800; z 2002 r. Dz.U. nr 113, poz. 984; z 2003 r. Dz.U. nr 139, poz.1454) po rozpoznaniu sprawozdania Prezydenta Miasta w Tomaszowie Mazowieckim z wykonania budżetu za 2004 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Urszula Wiktorowska | - przewodniczący |
| 2. Beata Kaczmarek | - członek |
| 3. Małgorzata Michałek | - członek |

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2004 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego sprawozdania z wykonania budżetu za 2004 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Tomaszowie Mazowieckim w sprawie uchwalenia budżetu na 2004 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w ciągu roku,
- opracowaną przez Prezydenta Miasta informację opisową z wykonania budżetu za 2004 rok,
- sprawozdania budżetowe sporządzone na formularzach statystycznych, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279), tj:
 - o dochodach budżetowych,
 - o wydatkach budżetowych,
 - o nadwyżce (deficycie),
 - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
 - o stanie należności,
 - z wykonania planu finansowego Miejskiego Funduszu Ochrony Środowiska,
 - z wykonania planów finansowych : zakładu budżetowego oraz środków specjalnych,
 - z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Miastu.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. przedłożone sprawozdania statystyczne oraz sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Sporządzone zostały przez uprawniony organ Miasta i przedłożone Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie. Szczegółowość sprawozdań jest zgodna z art. 136 ust.1 ustawy o finansach publicznych;

2. wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych ujęte w sprawozdaniach statystycznych oraz w informacji opisowej są zgodne z kwotami, które zostały ustalone w budżecie Miasta;
3. w wykonaniu budżetu - co do zasady – nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym jak również przekroczeń planowanych wydatków;
4. informacja opisowa z wykonania budżetu została sporządzona w sposób umożliwiający Radzie Miejskiej dokonanie wszechstronnej oceny realizacji dochodów z poszczególnych źródeł ich pozyskania oraz ich wydatkowania na realizację rzeczowego zakresu określonych w budżecie zadań.

Skład Orzekający zwrócił jednak uwagę na wykazane w RB-Z zobowiązania wymagalne (termin płatności minął przed upływem okresu sprawozdawczego) z tytułu dostaw towarów i usług na kwotę 76.410,00 zł. Na podstawie analizy sprawozdań Skład Orzekający ustalił, że powyższe zobowiązania powstały na prowadzonej działalności w formie organizacyjno-prawnej zakładu budżetowego – Miejski Zakład Komunikacyjny w Tomaszowie Mazowieckim. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych w jednostce sektora finansów publicznych, o ile w ich następstwie dochodzi do zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie, co do zasady, może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych kierownika tej jednostki oraz innych osób dysponujących środkami publicznymi określoną w art. 138 ust. 1 pkt. 11 ustawy o finansach publicznych. Zauważyć również należy, że Zakład ten wykazuje ujemny stan środków obrotowych w wysokości 591.148,00 zł, który w roku 2004 uległ zwiększeniu o 51.148,00 zł w stosunku do planowanego stanu. **Ujemny stan środków obrotowych oraz występowanie zobowiązań świadczy o konieczności dokonania przez organ założycielski analizy prowadzonej gospodarki finansowej z uwzględnieniem poprawności kalkulacji stawki jednostkowej dotacji w odniesieniu do cen jednostkowych świadczonych usług.**

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 2004 roku.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

mgr Urszula Wiktorowska