

UCHWAŁA Nr III/128/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 26 maja 2015 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Miasta Łowicza z wykonania budżetu za 2014 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 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577, ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta z wykonania budżetu za 2014 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Józefa Lucyna Michejda - przewodnicząca
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Grażyna Kos - członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Miasta Łowicza z wykonania budżetu za 2014 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 (Dz. U. Nr 157. poz. 1240 ze zm.) Burmistrz Miasta Łowicza w dniu 31 marca 2015 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2014 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2014 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Łowicza za 2014 rok.
2. Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014, poz. 119 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

Ponadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2014 rok informację o stanie mienia komunalnego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający uznał, że informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Do informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich skład nie wnosi uwag.

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 **87.501.375,85 zł**, wykonanie wynosiło **87.617.091,86 zł**, – co stanowi **100,13%** planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości **86.029.501,85 zł**, zrealizowano w wysokości **82.539.450,67 zł**, czyli na poziomie **95,94 %** ustalonego planu. Miasto Łowicz planowało na rok 2014 nadwyżkę budżetową w wysokości **1.471.874,00 zł**, realizacja dochodów i wydatków w 2014 roku doprowadziła do powstania nadwyżki budżetowej w wysokości **5.077.641,19 zł**.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości **85.368.920,22 zł**, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości **74.668.379,16 zł**. Z powyższego wynika, iż Miasto wypełniło postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące zrównoważenia dochodów bieżących i wydatków bieżących.

Zrealizowane dochody majątkowe to kwota **2.248.171,64 zł**, co stanowi **80,6%** założonego na 2014 rok planu.

Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości **7.871.071,51 zł**, co stanowiło **86,12%** planu.

Miasto w 2014 roku zaplanowało wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE, realizacja wydatków wyniosła 496.068,29 zł, co stanowiło 48,05% planu. Ponadto zaplanowało wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja to kwota 139.781,65 zł, która stanowiła 57,88% planu.

W wyniku badania sprawozdania RB-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem Miasta na rok 2014.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stwierdzono, iż 2014 roku dokonano wydatków związanych z zapłatą odsetek w § 4560 – „odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych niezależnie lub w nadmiernej wysokości”; w dziale 400, rozdz. 40002 na kwotę 5.633 zł, w dziale 600, rozdz. 60016 na kwotę 65.855 zł, oraz w § 4580 – „pozostałe odsetki” w dziale 852, rozdz. 85212 na kwotę 4.530,25 zł; co może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o której mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r Nr 14 poz. 114 ze zm.).

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku), na

koniec okresu sprawozdawczego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi **19.330.760,00 zł**, co stanowi **22,06 %** wykonanych dochodów. W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego dług Miasta uległ zmniejszeniu o **4.451.720,42 zł**.

W 2014 roku Miasto dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości **6.072.182,00 zł**, co po uwzględnieniu odsetek od kredytów i pożyczek stanowiło **7,65%** wykonanych dochodów jednostki.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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 roku 2014.

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.