

UCHWAŁA Nr III/111/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 11 maja 2016 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2015 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 Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2015 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 Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2015 rok.

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.) Wójt Gminy Tomaszów Mazowiecki w dniu 31 marca 2016 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2015 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki za 2015 rok.
2. Uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy 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 Gminy za 2015 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 kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i 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 **34.686.090,12 zł**, wykonanie wynosiło **34.894.706,10 zł**, – co stanowi **100,60%** planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości **38.671.468,00 zł**, zrealizowano w wysokości **34.025.302,17 zł**, czyli na poziomie **87,98%** ustalonego planu. Gmina Tomaszów Mazowiecki planowała na rok 2015 deficyt budżetowy w wysokości **3.985.377,88 zł**, realizacja dochodów i wydatków w 2015 roku doprowadziła do powstania nadwyżki budżetowej w wysokości **869.403,93 zł**.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości **32.295.835,56 zł**, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości **26.575.331,88 zł**. Z powyższego wynika, iż Gmina wypełniła 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 **2.598.870,54 zł**, co stanowi **108,7%** założonego na 2015 rok planu.

Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości **7.449.970,29 zł**, co stanowiło **78,35%** planu.

W wyniku badania sprawozdania RB-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem Gminy na rok 2015.

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

Gmina w 2015 roku zaplanowała wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE, realizacja wydatków wyniosła 760.728,48 zł, co stanowiło 87,71% planu. Ponadto zaplanowała wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja to kwota 300.841,08 zł, która stanowiła również 88,65% planu.

Zadłużenie Gminy Tomaszów Mazowiecki wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku), na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi **5.618.484,67 zł**, co stanowi **16,10%** wykonanych dochodów. W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego dług Gminy uległ zmniejszeniu o 956.472,02 zł.

W 2015 roku Gmina dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 2.724.725,05 zł, co po uwzględnieniu odsetek od kredytów i pożyczek stanowiło **8,26%** wykonanych dochodów jednostki. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wyniósł **5,62%**.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy 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 2015.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy 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.