

## **UCHWAŁA Nr III/158/2016**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 1 czerwca 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania

Prezydenta Miasta 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 (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta z wykonania budżetu za 2015 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda – członek

### **uchwała, co następuje:**

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2015 rok, łącznie z korektą sprawozdania określoną w Zarządzeniu Nr 203/2016 Prezydenta Miasta z 10 maja 2016 roku.

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2012r., poz. 885 ze zm.) Prezydent Miasta przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Tomaszów Mazowiecki za 2015 rok oraz korektę. Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie i korektę, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta.
2. Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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. Nr 2014r., 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.).
4. Informację o stanie mienia komunalnego oraz o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich.

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 190.102.127,28 zł, wykonanie wynosiło 188.989.814,16 zł – co stanowi 99,41% planu, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 185.690.874,77 zł, zrealizowano w wysokości 181.226.365,81 zł, czyli na

poziomie 97,60 % ustalonego planu. Budżet zaplanowano z nadwyżką w wysokości 4.411.252,51 zł, wykonana na koniec roku nadwyżka wyniosła 7.763.448,35 zł, przychody wykonano w wysokości 14.342.201,97 zł, rozchody 6.030.856,00 zł.

Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 16.020.884,71 zł, wykonano w wysokości 15.768.896,41 zł, czyli na poziomie 98,43 % planu. Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 179.639.517,99 zł, wydatki bieżące w wysokości 165.457.469,40 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 14.182.048,59 zł, tym samym jednostka wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec roku kredytów i pożyczek wynosi 78.082.758,70 zł, co stanowi 41,32 % wykonanych dochodów. Z analizowanego sprawozdania wynika również, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły w jednostce zobowiązania wymagalne.

*Skład Orzekający odnotowuje, iż z budżetu 2015 roku dokonano wydatków w § 456 (odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości), w rozdziale 60016 na kwotę 2,787,00 zł oraz wydatki w § 458 – pozostałe odsetki, w rozdziale 71035 na kwotę 390,87 zł, rozdziale 85219 na kwotę 89,00 zł i rozdziale 90015 na kwotę 741,11 zł. Skład Orzekający przypomina, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (porównaj - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych). W związku z powyższym, należy ustalić stan faktyczny, a 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 roku 2015. 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.