

## **UCHWAŁA Nr III/110/2017**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 23 maja 2017 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Miasta Łowicza z wykonania budżetu za 2016 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 Dz. U. z 2016 roku, poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta z wykonania budżetu za 2016 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

#### **uchwała, co następuje:**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrza Miasta Łowicza z wykonania budżetu za 2016 rok.

#### **Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) Burmistrz Miasta Łowicza przedłożył w dniu 31 marca 2017 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu miasta za 2016 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2016 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Łowicza za 2016 rok.
2. Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r, poz. 1015) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( t. j. Dz. U. z 2014 poz. 1773).

Ponadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2016 rok informację o stanie mienia komunalnego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający uznał, że po uwzględnieniu przesłanych wyjaśnień, 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 za 2016 rok 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 na rok 2016 dochody ogółem w wysokości **107 465 725,38 zł**, wykonanie wynosiło **108 495 724,49 zł**, – co stanowi **100,95%** planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości **110 891 735,38 zł**, zrealizowano w wysokości **106 366 022,73 zł**, czyli na poziomie **95,91 %** ustalonego planu. Miasto Łowicz planowało na rok 2016 deficyt budżetowy w wysokości **3 426 010,00 zł**, realizacja dochodów i wydatków w 2016 roku doprowadziła do powstania nadwyżki budżetowej w wysokości **2 129 701,76 zł**.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości **104 895 925,68 zł**, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości **94 753 158,80 zł**. Z powyższego wynika, iż miasto uzyskując nadwyżkę operacyjną 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 **3 599 798,81 zł**, co stanowi **84,1%** założonego na 2016 rok planu.

Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości **11 612 863,93 zł**, co stanowiło **86,64%** planu.

W wyniku badania sprawozdania RB-27S stwierdzono, iż w planie dochodów na 2016 rok przyjęto kwotę subwencji oświatowej o 1 000,00 zł wyższą niż kwota przyznana. Z załączonych wyjaśnień wynika, że powyższy błąd dotyczący rozdz. 75801 paragraf 2920 został zauważony w 2017 roku i nie było możliwości jego naprawienia.

W wyniku badania sprawozdania RB-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem miasta na rok 2016.

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

Miasto w 2016 roku zaplanowało wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE, realizacja wydatków wyniosła 878 253,88 zł, co stanowiło 98,01% planu. Ponadto zaplanowało wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja to kwota 27 262,20 zł, która stanowiła 28,76% planu.

Zadłużenie miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku), na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi **21 083 344,00 zł**, co stanowi **19,43%** wykonanych dochodów. W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego dług miasta uległ zwiększeniu o **2 197 321,00 zł**.

W 2016 roku miasto dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości **5 799 064,00 zł**, co po uwzględnieniu odsetek od kredytów i pożyczek stanowiło **5,64%** 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 2016.

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.