

**Uchwała Nr V/155/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 13 czerwca 2018 roku**

**w sprawie wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Tomaszowa  
Mazowieckiego o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta  
Tomaszowa Mazowieckiego za 2017 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 8 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

**uchwala, co następuje:**

nie zgłasza zastrzeżeń do wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Tomaszowa  
Mazowieckiego o udzielenie absolutorium Prezydentowi Tomaszowa Mazowieckiego  
za 2017 rok.

**Uzasadnienie**

W dniu 12 czerwca 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 12 czerwca 2018 roku w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z tytułu wykonania budżetu za 2017 rok wraz z uzasadnieniem oraz następujące dokumenty: protokół z kontroli realizacji budżetu Miasta za 2017 rok przeprowadzonej przez Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej w dniach 7 i 9 maja 2018 roku, protokół z kontroli sprawozdania finansowego Miasta za 2017 rok przeprowadzonej przez Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej w dniach 5 i 6 czerwca 2018 roku, protokół nr 6/2018 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 8 czerwca 2018 roku, protokół nr 7/2018 z posiedzenia tejże Komisji w dniu 12 czerwca 2018 roku.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Miasta za 2017 rok, sprawozdanie Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z wykonania budżetu Miasta za 2017 rok wraz z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o tym sprawozdaniu, jak również informację o stanie mienia Miasta według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Z protokołu z kontroli realizacji budżetu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego za 2017 rok wynika, że Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej w dniach 7- 9 maja 2018 roku, dokonał

kontroli: systemu planowania finansowego oraz jego zgodności z przepisami prawnymi oraz możliwościami i potrzebami miasta, dochodów budżetu miasta (planowania i wykonania) w rozbiciu na ich strukturę i pochodzenie, dochodów budżetu, w tym dochodów własnych, udziałów w dochodach budżetu państwa, dochodów majątkowych, dochodów z tytułu subwencji, dochodów z tytułu dotacji, dochodów na realizację zadań zleconych oraz dochodów na realizację zadań na podstawie porozumień, działań Prezydenta Miasta w pozyskiwaniu środków pozabudżetowych, przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na wydatki nie znajdujące pokrycia w dochodach 2017 roku, wydatków z zakresu zadań własnych (wydatki bieżące własne i wydatki majątkowe własne), wydatków dotyczących zadań zleconych i wynikających z porozumień, spłat pożyczek i kredytów, należności i zobowiązań, zaległości w podatkach i opłatach, zastosowanych ulg i zwolnień oraz sposobów windykacji należności, mienia komunalnego i działań Prezydenta Miasta pod kątem realizacji budżetu Miasta. Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej odnotował, że wysokość dotacji uzyskanych w 2017 roku na projekty była przeszło trzykrotnie wyższa niż w latach poprzednich. Nadto Zespół wskazał, że należy podkreślić bardzo duże zaangażowanie Prezydenta Miasta i skuteczność działań zespołu pracowników Urzędu Miasta w pozyskiwaniu środków zewnętrznych na rzecz Miasta, celem jego rozwoju społeczno-gospodarczego, poprawy warunków bytowych mieszkańców, jak również podniesienie standardów ekologicznych (ograniczenie emisji zanieczyszczeń powietrza). W toku prac Zespołu Kontrolnego zwrócono także uwagę na poziom zadłużenia Miasta w odniesieniu do realizacji cyt.: „największych w historii Miasta inwestycji majątkowych” i stwierdzono, że przy tak dużych inwestycjach wskaźnik poziomu zadłużenia w stosunku do wykonanych dochodów, tj. 32,90%, kształtuje się na bezpiecznym poziomie. Zespół Kontrolny stwierdził, że spłaty kredytów i pożyczek przebiegały prawidłowo, zgodnie z zawartymi umowami oraz podpisanymi aneksami do umów kredytowych. Zdaniem Zespołu Kontrolnego przygotowane przez Prezydenta Miasta projekty uchwał w sprawie dokonania zmian w budżecie miały uzasadnienie ekonomiczne i społeczne, a realizacja tychże uchwał przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta oraz podległe jednostki była prawidłowa. We wnioskach sformułowanych w niniejszym protokole Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej uznał, że Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w 2017 rok realizował budżet poprawnie i odpowiednio (wszystkie wydatki są formalnie udokumentowane, dokumenty obrazujące dochody i wydatki są właściwie opisane, zatwierdzone i zaksięgowane) oraz w sposób legalny (to znaczy zgodnie z ustawą o finansach publicznych realizował kolejne uchwały Rady Miejskiej i inne przepisy prawne dotyczące finansów Gminy).

W dniach 5 i 6 czerwca 2018 roku Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej zweryfikował: bilans z wykonania budżetu, łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych oraz łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych. Zespół Kontrolny Komisji po zapoznaniu się z przedłożonym sprawozdaniem finansowym nie wniósł do niego uwag formalnych i stwierdził, że zostało ono sporządzone w ustawowym terminie, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego w dniu 8 czerwca 2018 roku Przewodniczący Zespołu Kontrolnego omówił protokół pokontrolny

z kontroli sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego za 2017 rok oraz wskazał, że podczas kontroli Skarbnik Miasta oraz Kierownik Referatu Budżetu i Analiz Finansowych udzielały wyczerpujących wyjaśnień. Następnie w odniesieniu do opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok, poruszono kwestie poziomu wskaźnika jednorocznego i jego znaczenia w toku wykonywania budżetu oraz wydatków poniesionych na zwroty dotacji, zapłatę odsetek, kar, odszkodowań oraz kosztów sądowych. Komisja Rewizyjna jednogłośnie przyjęła protokół z kontroli wykonania budżetu Miasta za 2017 rok, nie wnosząc uwag do jego treści (w głosowaniu wzięło udział 9 członków Komisji). W dalszej części posiedzenia Przewodniczący Zespołu Kontrolnego omówił protokół pokontrolny z kontroli sprawozdania finansowego za 2017 rok, po czym poinformował członków Komisji Rewizyjnej, że Zespół nie wnosi uwag formalnych do przedmiotowego sprawozdania i stwierdza, iż zostało ono sporządzone w ustawowym terminie, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Komisja jednogłośnie przyjęła tenże protokół, nie wnosząc uwag do jego treści (w głosowaniu wzięło udział 9 członków Komisji). Na zakończenie posiedzenia, zgodnie z przyjętym porządkiem obrad, Komisja Rewizyjna przystąpiła do wypracowania wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z tytułu wykonania budżetu za 2017 rok. Za przygotowaniem wniosku o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta wraz z uzasadnieniem głosowało 9 członków Komisji, przy braku głosów przeciw i wstrzymujących się (w głosowaniu wzięło udział 9 członków Komisji).

W toku posiedzenia, które odbyło się w dniu 12 czerwca 2018 roku, Komisja Rewizyjna w pierwszej kolejności jednogłośnie przyjęła protokół nr 6/2018 z posiedzenia w dniu 8 czerwca 2018 roku. Następnie Przewodniczący Komisji przedstawił uchwałę Nr V/104/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 22 maja 2018 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z wykonania budżetu za 2017 rok. Przewodniczący odczytał także treść pisma Zastępcy Prezydenta Miasta z dnia 11 czerwca 2018 roku, znak: RBA.3035.18.393.2018 w sprawie szczegółowej informacji dotyczącej poniesionych wydatków z przeznaczeniem na zwroty dotacji, jak również tytułem zapłaty odsetek, kar, odszkodowań oraz kosztów sądowych, o którą wnioskowała Komisja Rewizyjna na poprzednim posiedzeniu. Z treści protokołu nr 7/2018 wynika, że Komisja przyjęła do wiadomości wyżej wskazaną informację. Przechodząc do czwartego punktu porządku obrad Przewodniczący Komisji Rewizyjnej przedstawił projekt wniosku o udzielenie Prezydentowi Miasta Tomaszowa Mazowieckiego absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2017 rok. W konsekwencji Komisja Rewizyjna Rady Miasta Tomaszowa Mazowieckiego jednogłośnie, w obecności 11 członków Komisji (na regulaminową liczbę 11 członków), przyjęła wniosek w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z tytułu wykonania budżetu za 2017 rok. Przy powyższym Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zaproponował przedłożenie Radzie Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego przedmiotowego wniosku. Nie zgłoszono więcej głosów w dyskusji. Po przerwie Komisja Rewizyjna jednogłośnie przyjęła protokół z posiedzenia w dniu 12 czerwca 2018 roku w części dotyczącej wniosku o udzielenie absolutorium (w obecności 11 członków Komisji na regulaminową liczbę 11 członków).

Z uzasadnienia wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego w sprawie udzielenia Prezydentowi Miasta Tomaszowa Mazowieckiego absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2017 wynika, że budżet Miasta posiadał zdolność finansową do

realizacji zadań własnych i zleconych oraz, iż był on realizowany zgodnie z uchwałami podjętymi przez Radę Miejską Tomaszowa Mazowieckiego. Wskazano, że nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym lub dokonywania niezaplanowanych wydatków. Zdaniem Komisji Rewizyjnej budżet Miasta na 2017 rok został zrealizowany poprawnie i odpowiednio, a wszystkie wydatki są formalnie udokumentowane (dokumenty obrazujące dochody i wydatki są właściwie opisane, zatwierdzone i zaksięgowane). Podkreślono również, że działalność Prezydenta Miasta w omawianej dziedzinie jest udokumentowana treścią podejmowanych zarządzeń oraz uchwał Rady Miejskiej. W ocenie Komisji Rewizyjnej Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego wykonał budżet zgodnie z wolą Rady Miejskiej i pod kontrolą tejże Rady wyrażoną przez akceptację proponowanych przez Prezydenta zmian w budżecie.

Na podstawie przedstawionych przez Komisję Rewizyjną dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że Komisja Rewizyjna wypełniła obowiązek wynikający z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późniejszymi zmianami) i zaopiniował jej wniosek o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.