



UCHWAŁA Nr III/120/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 maja 2019 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2018 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 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2018 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk - członek
3. Agnieszka Kamyczek-Maszewska – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2018 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) Prezydenta Miasta przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2018 rok. Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta.
2. Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie oraz Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz ze zmianami dokonanymi w 2018 roku, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018r., poz. 109 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. 2014r., poz. 1773).
4. Informację o stanie mienia komunalnego.

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 283.834.591,15 zł, wykonanie wynosiło 284.359.628,65 zł – co stanowi 101,18 % planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości 285.449.279,87 zł, zrealizowano w wysokości 275.389.894,34 zł, czyli na poziomie 96,48 % ustalonego planu. Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 1.614.688,72 zł, zrealizowano z nadwyżką w wysokości 8.969.734,31 zł, przychody wykonano w wysokości 28.675.553,39 zł, rozchody wykonano w wysokości 17.472.650,58 zł. Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 44.686.888,94 zł, wykonano natomiast w wysokości 41.607.605,71 zł, czyli 93,11 % ustalonego planu.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 258.061.418,09 zł, wydatki bieżące w wysokości 233.782.288,63 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 24.279.129,46 zł, tym samym jednostka

wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy obliczaniu indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłat zadłużenia dla danego roku, uwzględnia się dane z wykonania budżetów z trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że planowany na koniec 2018 roku wskaźnik jednoroczny wynosił 6,75 %, natomiast wykonany został w wysokości wyższej, tj. 10,09 %. Powyższe spowoduje zwiększenie wysokości indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłat zadłużenia w latach 2019 - 2021, w stosunku do wielkości planowanych w wieloletniej prognozie finansowej podjętej Uchwałą Rady Miejskiej Nr IV/32/2019 z dnia 17 stycznia 2019 roku.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec 2018 roku kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wynosi 83.568.524,64 zł, co stanowi 29,39 % wykonanych dochodów. Zadłużenie zmniejszyło się w stosunku do wysokości na koniec 2017 roku o kwotę 10.472.650,58 zł. Na koniec 2018 roku jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Przeprowadzona analiza w zakresie dochodów i kosztów gospodarki odpadami komunalnymi wykazała, że jednostka osiągnęła dochody z tytułu gospodarki odpadami w wysokości 5.952.321,51 zł, natomiast koszty wyniosły 6.197.906,71 zł, koszty były wyższe od dochodów, zatem dochody w całości zostały wykorzystane na pokrycie kosztów związanych z gospodarką odpadami komunalnymi.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Tomaszów Mazowiecki ustalono, że jednostka zapłaciła karne odsetki:

- w dziale 700, rozdział 70005, § 458 – pozostałe odsetki w wysokości 18.059,40 zł,
- w dziale 700, rozdziale 70095, § 458 w wysokości 20.353,32 zł,
- w dziale 754, rozdziale 75412, § 458 w wysokości 1.548,42 zł,
- w dziale 600, rozdziale 60004, § 456 – odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, kwota 380,00 zł,
- w dziale 600, rozdziale 60016, § 456 w wysokości 24,00 zł,
- w dziale 855, rozdziale 85502, § 456 w wysokości 1.070,00 zł.

Skład Orzekający informuje, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 ze zm.). W związku z powyższym, należy ustalić stan faktyczny, 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 2018 roku. 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.