



UCHWAŁA Nr III/199/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 września 2020 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania
budżetu Miasta Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 2137), po rozpoznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację Prezydenta Miasta o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Podstawę wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu w I półroczu stanowiły następujące dokumenty:

1. Informacja opisowa opracowana przez Prezydenta Miasta.
2. Uchwała Rady Miejskiej Nr XXI/175/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podjętymi w I półroczu i przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania budżetowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 roku w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 1393 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 1773).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił co następuje:

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej przez Radę Miejską w Uchwale Nr XII/105/2011 z dnia 29 czerwca 2011 roku.

Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów jednostki, zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku plan dochodów jednostki wynosił 305.237.708,35 zł, zrealizowano dochody w wysokości 149.034.431,77 zł, tj. 48,83 % planu, w tym dochody

bieżące w wysokości 50,73 % planu, dochody majątkowe w wysokości 14,51 % planu, dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 21,33 %.

Wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 321.716.423,17 zł, wykonano w wysokości 144.348.412,09 zł, tj. 44,87 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 47,30 % planu i wydatki majątkowe w wysokości 27,98 %. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Wydając powyższą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dodatkowe wyjaśnienie przedłożone Izbie w dniu 10 września 2020 roku, pismo Nr RBA.3034.8.2020 podpisane przez Prezydenta Miasta, w którym opisano kwestię poniesionych w 2020 roku wydatków z tytułu odsetek w paragrafie 456 klasyfikacji budżetowej. W wyjaśnieniu Pan Prezydent wskazał, że w związku z poniesieniem wydatków w cytowanym paragrafie, nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Na koniec I półrocza jednostka planowała budżet z deficytem w wysokości 16.478.714,82 zł, wykonała z nadwyżką w wysokości 4.686.019,68 zł. Planowała wynik operacyjny z nadwyżką w wysokości 7.883.937,12 zł, wykonała z nadwyżką w wysokości 13.667.014,77 zł.

Jednostka zaangażowała w budżecie przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 15.147.547,60 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w wysokości 467.733,97 zł, w I półroczu nie zaciągnęła kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu, rozchody wykonała w wysokości 5.841.582,00 zł.

Zadłużenie Miasta na koniec I półrocza wynosiło 79.611.778,10 zł, co stanowi 26,08 % planowanych dochodów budżetu.

W obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej przyjęto założenie, że w 2020 roku dług zostanie spłacony z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych i przychodów z tytułu kredytu. W latach 2021 i 2022 prognozuje się spłatę długu przychodami z tytułu kredytu oraz nadwyżkami budżetowymi, natomiast w latach 2023-2035 tylko nadwyżkami budżetowymi. Z danych zamieszczonych w wpf wynika, że wskaźnik spłaty długu będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłat dla każdego roku budżetowego.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przedłożono również za ten okres informację:

- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia opinii.