



UCHWAŁA Nr III /75/2022

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 kwietnia 2022 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2021 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 (tj. Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137), po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2021 rok, **Skład Orzekający** Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Radosław Hrychorczuk – przewodniczący**
2. Aneta Jakubczak – członek
3. Bogusław Wenus – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki z wykonania budżetu za 2021 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r, poz. 305) Prezydent Miasta przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w ustawowym terminie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2021 rok. Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 roku, poz.1564 ze zm.) i rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.).
2. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2021 rok;
3. uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Skład Orzekający rozpatrzył nadto załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok informację o stanie mienia Miasta. Przedłożona informacja uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy zgromadzonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń, dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Z przedłożonych dokumentów oraz dokonanej analizy danych finansowych przebieg realizacji budżetu jednostki za ubiegły rok przedstawia się następująco:

- Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości **330 459 830,76 zł** – co stanowi 100,97% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie w wysokości **302 593 791,13 zł**, czyli na poziomie 96,77% ustalonego planu.

- Dochody bieżące budżetu zrealizowano w wysokości **319 722 528,15 zł** (100,92% planu), wydatki bieżące w wysokości **284 726 944,40 zł** (96,71% planu), co oznacza, że na koniec roku budżetowego 2021 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

- Dochody majątkowe budżetu zrealizowano zaś w kwocie **10 737 302,61 zł**, co stanowi 102,46% planu, natomiast wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie **17 866 846,73 zł**, tj. 97,69% założonego planu.

- Budżet zrealizowano z nadwyżką w wysokości **27 866 039,63 zł**, przychody wykonano w wysokości **23 416 182,25 zł** a rozchody wykonano w wysokości **16 760 000,00 zł**.

W wyniku badania sprawozdania RB-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem Miasta na rok 2021.

Z analizy sprawozdania wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec 2021 roku kredytów i pożyczek wynosi 71 591 405,00 zł, co stanowi 21,66% wykonanych dochodów. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

Przedłożone sprawozdanie opisowe zawiera informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. 2021 r. poz. 888).

Skład Orzekający dostrzega, że z budżetu miasta w 2021 r. zrealizowano wydatki dotyczące odsetek, które zostały sklasyfikowane § 4580 i § 4560 w następujących rozdziałach:

- rozdz. 75023 kwota 2.339,98 zł,
- rozdz. 80104 kwota 4.141,45 zł,
- rozdz. 85216 kwota 87,00 zł,
- rozdz. 85501 i rozdz. 85502 kwota 591,00 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych penalizowanej ustawą z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. .poz. 289). Wskazane w art. 26 ust. 1 ww. ustawy zastrzeżenie, aby w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - kwota naruszeń nie przekraczała kwoty minimalnej łącznie w roku budżetowym odnosi się do działań lub zaniechań w ramach jednego zarzutu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, rozumianego jako kwalifikacja tych czynów z jednego przepisu tej ustawy. W przypadku stwierdzenia ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązek wynikający z art. 94 ww. ustawy.

Skład Orzekający mając na uwadze całokształt ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez organ wykonawczy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską budżetu na 2021 rok stwierdził, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez organ wykonawczy dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu, nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za rok ubiegły. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego (por. wyrok WSA w Warszawie z dnia 15.01.2019 r., V SA/Wa 1431/18, pub. CBOSA).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Izby.