

UCHWAŁA Nr III/103/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 17 maja 2018 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Miasta Łowicza z wykonania budżetu za 2017 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 2017 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 2017 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

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 w dniu 30 marca 2018 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu miasta za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Łowicza za 2017 rok.
2. Uchwałę Rady Miejskiej w Łowiczu w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r, poz. 1015), z dnia 9 stycznia 2018 roku (Dz. U. z 2018 roku poz. 109) w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz 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 Łowicza informację o stanie mienia komunalnego za 2017 rok oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający uznał, że 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 2017 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 2017 dochody ogółem w wysokości **117.469.883,10 zł**, wykonanie wynosiło **115.704.726,96 zł**, – co stanowi **98,49%** planu, wydatki ogółem zaplanowano wysokości **127.052.885,10 zł**, zrealizowano w wysokości **120.332.603,15 zł**, czyli na poziomie **94,71%** ustalonego planu. Miasto Łowicz planowało na rok 2017 deficyt budżetowy w wysokości **9.583.002,00 zł**, realizacja dochodów i wydatków w 2017 roku doprowadziła do powstania deficytu w wysokości **4.627.876,19 zł**.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości **112.165.229,98 zł**, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości **102.747.468,20 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 **3.539.496,98 zł**, co stanowi **67,1%** założonego na 2017 rok planu.

Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości **17.585.134,95 zł**, co stanowiło **84,48%** planu.

Miasto w 2017 roku zaplanowało wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE, realizacja wydatków wyniosła 1.893.653,76 zł, co stanowiło 53,75% planu. Ponadto zaplanowało wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja to kwota 1.289.608,50 zł, która stanowiła 63,04% planu.

W wyniku badania sprawozdania RB-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem miasta na rok 2017.

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

Stwierdzono, iż 2017 roku dokonano wydatków związanych z zapłatą odsetek w § 4560 – „odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych niezależnie lub w nadmiernej wysokości”; w rozdz. 80101 na kwotę 102,09 zł, w rozdziale 80110 na kwotę 41,00 zł i w rozdziale 85502 na kwotę 2.215,34 zł.

Zadłużenie Miasta Łowicza wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku), na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi **23.733.874,00 zł**, co stanowi **20,51%** wykonanych dochodów. W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego dług uległ zwiększeniu o **2.650.530,00 zł**.

W 2017 roku dokonano spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości **9.498.341,00 zł**, co po uwzględnieniu odsetek od kredytów i pożyczek stanowiło **8,51%** 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 2017.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józefa Łucyna Miłojędy

