

UCHWAŁA Nr III/166/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 maja 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania

Burmistrza Miasta Rawa Mazowiecka z wykonania budżetu za 2013 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 (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Miasta Rawa Mazowiecka z wykonania budżetu za 2013 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 (Dz. U. z 2012r., poz. 885 ze zm.) Burmistrz Miasta przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Rawa Mazowiecka za 2013 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 2013 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 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).
4. Informację o stanie mienia komunalnego oraz o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich.

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 58.441.329,96 zł, wykonanie wynosiło 55.008.587,17 zł – co stanowi 94,12 % planu, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 61.732.483,96 zł, zrealizowano w wysokości 57.484.763,61 zł, czyli na poziomie 93,11 % ustalonego planu. Deficyt budżetowy zaplanowano w wysokości 3.291.154,00 zł, wykonano w wysokości 2.476.176,44 zł, przychody wykonano w wysokości 5.974.902,16 zł, rozchody 2.548.881,12 zł.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 50.365.164,42 zł, wydatki bieżące w wysokości 48.276.682,44 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 2.088.481,98 zł, tym samym jednostka wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że planowanie i wykonanie przez jednostkę dochodów i wydatków budżetu, w szczególności: dochodów ogółem, nadwyżki operacyjnej oraz dochodów ze sprzedaży majątku, ma istotny wpływ na poziom wskaźnika jednorocznego za dany rok, a tym samym na dopuszczalny wskaźnik spłaty w trzech następnych latach po zakończeniu danego roku budżetowego, ustalony na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Miasto Rawa Mazowiecka zaplanowało na koniec III kwartału 2013 roku:

- dochody ogółem w wysokości 61.598.299,01 zł,
- nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.298.302,00 zł,
- dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.800.000,00 zł.

Stwierdzono niższe wykonanie tych wielkości na koniec 2013 roku:

- dochody ogółem w wysokości 55.008.587,17 zł,
- nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.088.481,98 zł,
- dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 556.891,97 zł.

Wskaźnik jednoroczny dla 2013 roku według planu na koniec III kwartału 2013 roku wynosił 8,28 %, wykonanie budżetu spowodowało jego zmniejszenie do wysokości 4,81 %, czyli mniej o 3,47 % i było spowodowane przede wszystkim niskim wykonaniem dochodów ze sprzedaży majątku, plan 2.800.000,00 zł, wykonanie 556.891,97 zł. Zmniejszenie poziomu powyższego wskaźnika za 2013 rok, ma istotny wpływ na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty w trzech następnych latach, tj. 2014-2016 i przedstawia się następująco:

- dla 2014 roku według planu na III kwartał 2013 roku dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosił 7,89 %, po uwzględnieniu wykonani - zmniejszenie do 6,73 %,
- dla 2015 roku według planu 7,63 %, wykonanie – zmniejszenie do 6,48 %,
- dla 2016 roku – plan 8,57 %, wykonanie – zmniejszenie do 7,41 %.

Wskazać należy, że w wieloletniej prognozie finansowej zmienionej Zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 21/2014 z dnia 31 marca 2014 roku, w której uwzględniono wykonanie budżetu 2013 roku, planowany w 2014 roku wskaźnik spłaty zobowiązań wynosił 5,38 %, dopuszczalny 6,73 %, natomiast już w 2015 roku planowany wskaźnik spłaty zobowiązań wynosił 6,48 %, i był równy dopuszczalnemu wskaźnikowi spłat zobowiązań wynikającemu z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w 2016 roku planowany wskaźnika spłat 6,73 %, dopuszczalny 7,41 %.

W aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej zmienionej przez Burmistrza Miasta Zarządzeniem Nr 31/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku, wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłat do planowanych spłat w latach 2014-2016, przedstawia się następująco:

- w 2014 roku 6,73 % do 5,02 %,
- w 2015 – 6,28 % do 6,12 %,
- w 2016 – 7,22 % do 6,73 %.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku), z tytułu zaciągniętych

kredytów i pożyczek wynosi 22.193.860,81 zł, co stanowi 40,35 % wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60 % - owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.). Z analizowanego sprawozdania wynika również, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły w jednostce zobowiązania wymagalne.

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 2013. 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.