

UCHWAŁA Nr III/291/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z
dnia 30 września 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania
budżetu Miasta Rawa Mazowiecka za I półrocze 2014 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 (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.), po rozpoznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Józefa Lucyna Michejda – członek
3. Grażyna Kos – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację Burmistrza Miasta Rawa Mazowiecka o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Podstawę wyrażenia opinii o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze stanowiły następujące dokumenty:

1. Informacja opisowa opracowana przez Burmistrza Miasta.
2. Uchwała Rady Miasta Nr XXXIV/250/14 z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w I półroczu i przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania budżetowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 30 czerwca 2014 roku w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

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

1. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej przez Radę Miasta w Uchwale Nr L/371/10 z dnia 25 sierpnia 2010 roku.
2. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.
3. 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.

4. Uchwalony przez Radę Miasta budżet po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w I półroczu, przewidywał plan dochodów w wysokości 59.122.164,51 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 26.192.492,34 zł, co stanowi 44,30 % planu, z tego:
- dochody bieżące wykonano w kwocie 25.914.231,61 zł, tj. w 48,43 % planu;
 - dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 278.261,73 zł, tj. 4,95 % planu.

Analiza uzyskanych przez jednostkę dochodów wykazała, że w wyszczególnionych działach klasyfikacji budżetowej zrealizowano je w niskiej wysokości w stosunku do zaplanowanych kwot, np.:

- dział 600 – dochody bieżące, w tym § 057 mandaty nakładane przez Straż Miejską plan 80.000 zł, wykonanie 14.752 zł, tj. 18,44 % planu,
- dział 700 – dochody ogółem zaplanowano w wysokości 4.768.400 zł, wykonano 1.133.062 zł, 24 % planu, w tym dochody z tytułu najmu i dzierżawy plan 1.300.000 zł, wykonanie 469.657 zł, 36 % planu, dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 2.643.000 zł, zrealizowane w wysokości 55.502 zł, tj. 2,10 % planu,
- dział 756 – dochody bieżące zaplanowano na poziomie 32.932.242 zł, realizacja w wysokości 14.780.062 zł, tj. 44,88 %, najniższe dochody osiągnięto z tytułu: podatku od działalności gospodarczej opłacanego w formie karty podatkowej – 34 % planu, podatku od czynności cywilnoprawnych – 25 % planu, od spadków i darowizn 11 % planu, wpływy z opłaty targowej – 23 %, wpływy z opłaty skarbowej – 39 % planu, wpływy i innych opłat lokalnych (w tym opłata za gospodarowanie odpadami) – 45 % planu,
- dziale 801 – dochody ogółem zaplanowano w wysokości 2.490.760 zł, wykonano 894.708 zł, tj. 36 % planu, dochody bieżące na plan 2.449.760 zł, wykonano 894.708 zł, w tym dochody z § 2310 plan 700.000 zł, wykonanie 3.302 zł, czyli 0,47 %.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia działań w celu pełnej realizacji dochodów zaplanowanych w 2014 roku, w tym m.in. zintensyfikowanych działań windykacyjnych. Istotna z punktu widzenia realizacji budżetu, powinna być również analiza prawidłowości wysokości zaplanowanych dochodów z poszczególnych tytułów, gdyż jak wykazało porównanie dochodów osiągniętych np.:

- z opłaty targowej w 2013 roku na planowaną wysokość 150.000 zł, wykonanie wyniosło 94.072 zł, tj. 62,71 % planu, w 2014 roku zaplanowano 180.000 zł, wykonanie za I półrocze 42.231 zł, tj. 23 % planu,
- dochody w rozdziale 80104, § 231 dotacja celowa z tytułu dzieci uczęszczających do przedszkoli na terenie miasta a zamieszkałych poza terenem Miasta Rawa Mazowiecka, w 2013 roku plan 850.000 zł, wykonanie 509.324 zł, 59,92 % planu, w 2014 roku plan 700.000 zł, wykonanie za I półrocze 3.302 zł, czyli 0,47 % planu.

Ponadto Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki oraz dochody z tytułu sprzedaży majątku uwzględniane są przy obliczeniu dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań. W pierwszym etapie w wysokościach planowanych, a po zakończeniu danego roku budżetowego w wysokościach

wykonanych. Realizacja tych dochodów w 2014 roku w niższej od zaplanowanej wysokości, będzie miała negatywny wpływ na wskaźnik jednoroczny dla Miasta Rawa Mazowiecka za 2014 rok i tym samym wpłynie niekorzystnie na dopuszczalny wskaźnik spłaty w latach 2015, 2016 i 2017.

5. Budżet po zmianach przewidywał wydatki w wysokości 67.249.164,51 zł, wykonano w wysokości 27.319.783,99 zł, tj. 40,62 %, w tym wydatki bieżące w kwocie 24.894.025,51 zł, tj. 48,18 % i wydatki majątkowe w wysokości 2.425.758,48 zł, czyli tylko 15,56 %.
6. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2014 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
7. Na dzień 30 czerwca 2014 roku Miasto wykazuje zadłużenie ogółem w wysokości 23.692.635,55 zł, co stanowi 40,07 % planowanych dochodów ogółem budżetu.
8. 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, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
 - o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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 2014 roku.

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