

UCHWAŁA Nr III/239/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z
dnia 6 października 2015 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania
budżetu Miasta Rawa Mazowiecka za I półrocze 2015 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 2015 roku 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 się pozytywnie informację Burmistrza Miasta Rawa Mazowiecka o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

1. Informacja opisowa opracowana przez Burmistrza Miasta.
2. Uchwała Rady Miasta Nr IV/10/15 z dnia 27 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 2015 roku w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119 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, 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 61.979.049,95 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 27.977.326,17 zł, co stanowi 45,13 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 48,50 % planu i dochody majątkowe 1,64 % 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 9.783 zł, tj. 12,23 % planu,

- dział 700 – dochody ogółem zaplanowano w wysokości 4.016.630 zł, wykonano 1.199.795 zł, 29,87 % planu, w tym dochody z tytułu najmu i dzierżawy, plan 1.400.000 zł, wykonanie 579.566 zł, 41,40 % planu, dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 1.811.630 zł, zrealizowane w wysokości 64.050zł, tj. 3,55 % planu – brak wyjaśnienia dlaczego uzyskano tak niskie dochody,
- dział 756 – dochody zaplanowano na poziomie 33.869.633 zł, realizacja w wysokości 14.966.840 zł, tj. 44,19 %, najniższe dochody osiągnięto z tytułu: podatku od działalności gospodarczej opłacanego w formie karty podatkowej – 30 % planu, wpływy z opłaty targowej – 21 %, wpływy z opłaty skarbowej – 25 % planu, wpływy i innych opłat lokalnych – 20 % planu.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia działań zmierzających pełnej realizacji dochodów zaplanowanych w 2015 roku, w przypadku dochodów, na których wysokość jednostka nie ma wpływu i zostały one wykonane w niskiej wysokości (w stosunku do wielkości planowanych), istotna jest analiza prawidłowości ich planowania.

Ponadto Skład Orzekający przypomina, że dochody bieżące jednostki oraz dochody z tytułu sprzedaży majątku, uwzględniane są przy obliczeniu dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na 30 czerwca 2015 roku planowany wskaźnik jednoroczny obliczony na podstawie art. 243 ustawy ofp wynosił 10,30 % dochodów, uwzględniając wykonanie budżetu za I półrocze wskaźnik ten wynosi 1,86 % dochodów. Realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w tak niskiej wysokości, będzie miała negatywny wpływ na wskaźnik jednoroczny dla jednostki za 2015 rok i wpłynie negatywnie na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłat w latach 2016, 2017 i 2018.

5. Budżet po zmianach przewidywał wydatki w wysokości 63.219.249,95 zł, wykonano w wysokości 27.016.827,71 zł, tj. 42,73 %, w tym wydatki bieżące w wysokości 50,32 % planu i wydatki majątkowe w wysokości 2,13 %. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
6. Na dzień 30 czerwca 2015 roku Miasto wykazuje zadłużenie ogółem w wysokości 27.578.061,71 zł, co stanowi 44,50 % planowanych dochodów ogółem budżetu.
7. 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 2015 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.