

UCHWAŁA Nr III/123/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 maja 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania

Burmistrza Miasta Rawa Mazowiecka z wykonania budżetu za 2015 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 2015 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 2015 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 2015 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 2015 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 2014r., poz. 119 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 ze zm.).
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 62.092.408,77 zł, wykonanie wynosiło 58.619.373,07 zł – co stanowi 94,40 % planu, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 63.422.608,77 zł, zrealizowano w wysokości 58.718.537,59 zł, czyli na poziomie 92,58 % ustalonego planu. Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 1.330.200,00 zł, wykonany na koniec roku deficyt wyniósł 99.164,52 zł, przychody wykonano w wysokości 3.679.678,88 zł, rozchody 1.895.604,83 zł.

Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 8.695.672,00 zł, wykonano w wysokości 7.191.497,43 zł, czyli na poziomie 82,70 % planu. Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 55.836.168,25 zł, wydatki bieżące w wysokości 51.527.040,16 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 4.309.128,09 zł, tym samym jednostka wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W 2015 roku Miasto zaplanowało wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE w wysokości 892.254,00 zł, realizacja wydatków wyniosła 854.671,78 zł, co stanowiło 95,78 % planu. Ponadto zaplanowało wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w wysokości 164.836,00 zł, zrealizowało w wysokości 150.824,43 zł, co stanowiło 91,49 % planu.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec roku kredytów i pożyczek wynosi 28.849.902,72 zł, co stanowi 49,22 % wykonanych dochodów. Z analizowanego sprawozdania wynika również, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły w jednostce zobowiązania wymagalne.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Rawa Mazowiecka ustalono, że jednostka zapłaciła odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości w: dziale 600 rozdział 60016 § 456 w wysokości 55.255,56 zł i dziale 801 rozdział 80195 § 456 w wysokości 118.942,83 zł. Z pisemnego wyjaśnienia podpisanego przez Burmistrza Miasta wynika, że zwrotu części dotacji i zapłaty odsetek dokonano na wezwanie Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w związku z przeprowadzoną kontrolą po zakończeniu realizacji dwóch projektów: „Rewitalizacja układu infrastruktury drogowej i terenu zieleni w Rawie Mazowieckiej na os. Wielorodzinnym Zwolińskiego” i „Poprawa warunków bazy oświatowej w Rawie Mazowieckiej”. Skład Orzekający informuje, że powyższe może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 168). W związku z tym, należy ustalić stan faktyczny a w sytuacji ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający przypomina o obowiązku wynikającym z art. 93 ww. ustawy.

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 2015. 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.