

UCHWAŁA Nr III/378/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z
dnia 20 listopada 2013 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania
budżetu Miasta Rawa Mazowiecka za I półrocze 2013 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 (t.j. Dz. U. z 2012r., poz. 1113), po rozpoznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Grażyna Kos - członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, informację Burmistrza Miasta Rawa Mazowiecka o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Zakres i formę informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze roku budżetowego Rada Miasta Rawa Mazowiecka określiła Uchwałą Nr L/371/10 z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Rawa Mazowiecka oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożona przez Burmistrza Miasta informacja sporządzona została zgodnie z postanowieniami powołanej wyżej uchwały Rady. Podstawę wyrażenia opinii stanowiły następujące dokumenty:

1. Informacja opisowa opracowana przez Burmistrza Miasta.
2. Uchwała Rady Miasta Nr XXIV/181/13 z dnia 23 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 2013 roku w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) 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).

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.
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 61.042.165,01 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 25.368.856,18 zł, co stanowi 41,55 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 25.160.174,29 zł, tj. w 47,73 % planu;
- dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 208.681,89 zł, tj. 2,51% planu.

Przeprowadzona analiza realizacji dochodów wykazała, że największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu wystąpiły w:

- **dziale 600** – plan dotacji celowych na zadanie realizowane w ramach RPO w wysokości 908.792 zł, wykonanie 20.910 zł, czyli 2,30 % planu. Z informacji opisowej do przebiegu wykonania budżetu wynika, że zadanie jest planowane do realizacji w II półroczu, środki z dotacji wpłyną również w II półroczu.
- **dziale 700** – dochody majątkowe zaplanowane w wysokości 2.800.000 zł, zrealizowane w wysokości 174.656 zł, tj. 6,24 % planu. Z informacji wynika, iż postępowania przetargowe na sprzedaż pozostałych nieruchomości miasto planuje w II półroczu.
- **dziale 756** – dochody bieżące zaplanowano na poziomie 32.122.376 zł, realizacja w wysokości 13.821.883 zł, tj. 43,03 %, najniższe dochody osiągnięto z tytułu: wpływy z innych lokalnych opłat – 17 % planu, wpływy z opłaty targowej – 23 %, podatek od działalności gospodarczej opłacany w formie karty podatkowej – 33 %, podatek dochodowy od osób fizycznych – 42 % planu.
- **dziale 801** – dochody ogółem zaplanowano w wysokości 4.766.137 zł, wykonano 459.524 zł, tj. 9,64 % planu, dochody bieżące na plan 1.901.400 zł, wykonano 459.524 zł, tj. 24 %, w tym dochody z § 2310 plan 1.050.000 zł, wykonanie 49.118 zł, czyli 4,68 %. Dochody majątkowe plan 2.864.737 zł, wykonanie 0,00 zł. Z informacji wynika, że dochody majątkowe, tj. dotacje inwestycyjne z WFOŚiGW i Programu RPO wpłyną do budżetu w II półroczu.
- **dziale 853** – plan dotacji celowych na budowę żłobka w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch 2013 - I edycja” zaplanowano dotację w wysokości 1.702.000 zł, wykonanie 0,00 zł. Z informacji opisowej wynika, że zadanie jest planowane do realizacji w II półroczu.
- **dziale 900** – dochody bieżące zaplanowano w wysokości 230.000 zł, wykonano 29.143 zł, tj. 13,00 % planu. W Informacji nie podano przyczyn tak niskiej realizacji dochodów w tym dziale.

W ocenie Składu Orzekającego podkreślenia wymaga fakt, iż niska realizacja dochodów bieżących i majątkowych Miasta może spowodować w przyszłości problemy z uchwaleniem budżetu w zakresie zgodności z art. 243 ustawy ofp. Jednostka powinna rozważyć i zweryfikować poprawność planowanych niektórych dochodów.

5. Budżet po zmianach przewidywał wydatki w wysokości 61.515.165,01 zł, wykonano w wysokości 25.424.412,28 zł, tj. 41,33 %, w tym wydatki bieżące w kwocie 24.723.310,73 zł, tj. 48,97 % i wydatki majątkowe na plan 11.036.050 zł, wykonanie 701.101,55 zł, czyli tylko 6,35 %. Natomiast wydatki na obsługę długu publicznego zaplanowano w wysokości 950.000 zł, wykonanie w wysokości 623.500 zł, tj. 66,64 % planu, co świadczy o zbyt niskiej kwocie zaplanowanej na obsługę długu.
6. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
7. Na dzień 30 czerwca 2013 roku Miasto wykazuje zadłużenie ogółem w wysokości 21.360.289,15 zł, co stanowi 34,99 % 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.

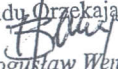
Druga uwaga zgłoszona do niniejszej opinii wynika z badania wykonania wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28S) ustalono, że dziale 926, rozdziale 92601 § 4600 – kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, wykazano wykonanie wydatków w wysokości 134.771,00 zł. Do złożonego w dniu 16 października 2013 roku wyjaśnienia załączono kserokopie dwóch ugód pozasądowych oraz wyroku Sądu Okręgowego w Łodzi I Wydział Cywilny z dnia 21 grudnia 2012 roku, Sygnatura akt I C 1361/12, z którego wynika, że na rzecz powoda Sąd zasądził od pozwanej Gminy Miasto Rawa Mazowiecka kwotę 215.279,72 zł wraz z ustawowymi odsetkami, od kwoty 188.455,68 zł od dnia 28.06.2012 roku do dnia zapłaty oraz od kwoty 26.824,04 zł od dnia 15.07.2012 roku do dnia zapłaty. Jednocześnie Sąd nadał wyrokowi w odniesieniu do kwoty 166.630,57 zł rygor natychmiastowej wykonalności.

Analiza sprawozdania Rb-28S sporządzonego według stanu na 31 grudzień 2012 roku w dziale 926 rozdziale 92601 wykazała, że w 2012 roku jednostka nie zapłaciła powodowi na podstawie wydanego wyroku Sądu Okręgowego z dnia 21 grudnia 2012 roku, żadnych kar, odszkodowań i odsetek. W sprawozdaniu budżetowym Rb-28 S o wydatkach sporządzonym za I półrocze 2013 roku jednostka nie wykazała zapłaty odsetek, która to zapłata powinna być dokonana na podstawie opisanego wyżej wyroku Sądu. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania wydatków budżetu sporządzanym za III kwartały 2013 roku, w dziale 926, rozdziale 92601 również nie wykazano zapłaty odsetek, wykazano tylko w § 4600 na planowaną kwotę wydatków 740.000 zł, wykonanie 409.697,99 zł. W ocenie Składu Orzekającego mogło dojść do błędnej klasyfikacji poniesionych wydatków przez jednostkę z tytułu zapłaty karnych odsetek, do których zapłaty była zobowiązana.

Ponadto Skład Orzekający informuje, iż ewentualne omyłkowe zastosowanie klasyfikacji budżetowej poniesionych wydatków powinno być podstawą do złożenia korekty sprawozdania Rb-28S, natomiast ewentualny fakt zapłaty odsetek może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 168). Zgodnie z art. 93 ust. 1 ww. ustawy, kierownik jednostki sektora finansów publicznych zobowiązany jest złożyć zawiadomienie o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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 2013 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Bogusław Wenus