

Uchwała nr PŁ.177.2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 30 kwietnia 2014r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Prezydenta Miasta Żyrardowa sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2013 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2012r. Dz. U. poz.1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodnicząca - Agnieszka Małkowska
Członkowie: - Waldemar Rycharski
- Romana Ignasiak

uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Żyrardowa sprawozdań z wykonania budżetu za 2013 rok **wydaje opinię pozytywną z uwagami, jak w uzasadnieniu.**

§ 2

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdawczość budżetową roczną, sprawozdania kwartalne oraz sprawozdanie Prezydenta Miasta Żyrardowa z wykonania budżetu za 2013 rok, przedłożone w dniu 31 marca 2014 r. ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości 121.132.126,22 zł. Dochody wykonano w kwocie 111.023.812,75 zł, co stanowi 91,66 % planu.
z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 108.617.975,66 zł na plan 114.060.234,22 zł, tj. w 95,23 %,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.405.837,09 zł na plan 7.071.892,00 zł, tj. w 34,02 %.

Z analizy sprawozdania Rb-27S wynika, że jednostka osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku ujęte w dz. 700 rozdziale 70005 § 0770 w kwocie 2.104.642,39zł na plan 6.770.000,00 zł (tj. 31,09% planu).

W sprawozdaniu z wykonania budżetu odniesiono się do przyczyn odchyleń wykonania ww. dochodów w stosunku do planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę korygowania uchwalonego przez Radę budżetu w sytuacji, gdy tak znacząca kwota dochodów nie zostanie zrealizowana.

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie 49.195.345,15 zł, co stanowi 44,31 % wykonanych dochodów ogółem.
3. Skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności – na podstawie sprawozdania Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych wynosiły 1.594.395,68 zł i stanowiły 3,24 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
4. Stan zaległości na 31.12.2013r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wynosił ogółem 21.422.446,06 zł, tj. 19,30 % wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynosiły 992.543,57 zł, tj. 0,89 % wykonanych dochodów ogółem.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2013r. kwota wymagalnych należności wynosiła 18.270.071,94 zł, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – 7.718.296,93 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2013r. Miasto posiada zobowiązania w wysokości 60.924.125,24 zł. Powyższe zobowiązania dotyczą:
 - wyemitowanych obligacji w kwocie 55.550.000,00 zł,
 - wymagalnych zobowiązań w kwocie 5.374.125,24 zł; w tym wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 5.341.253,34 zł i stanowią 54,87 % wykonanych dochodów ogółem.

W części opisowej sprawozdania odniesiono się do zobowiązań wymagalnych dotyczących wykonania wydatków budżetowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na terminowe regulowanie zobowiązań finansowych. Nieterminowe realizowanie zobowiązań ciężących na jednostce może skutkować zapłatą odsetek. Zapłacenie zaś odsetek przez jednostkę wyczerpuje znamiona czynu stanowiącego naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 168).

7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 117.356.666,22 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 106.364.771,77 zł, co stanowi 90,63 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 97.675.542,90 zł na plan 106.671.278,22 zł, tj. w 91,57 % i wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 4.148.946,33 zł.,
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 8.689.228,87 zł na plan 10.685.388,00 zł, tj. w 81,32 %. Wystąpiły również zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym w łącznej kwocie 1.192.307,01 zł.
8. Rok sprawozdawczy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 4.659.040,98 zł na planowaną nadwyżkę w kwocie 3.775.460,00 zł.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekroczyły plan wydatków.
10. Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie są wyższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
11. Sprawozdanie zawiera wykaz oświatowych jednostek budżetowych posiadających wydzielone rachunki dochodów.
12. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok dołączono informację o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także zawarte w sprawozdaniu wyjaśnienia dotyczące stopnia i sposobu wykonania budżetu Miasta Żyrardowa, wydał opinię jak w sentencji uchwały.