Uchwała Nr Pł.148.2016

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ w WARSZAWIE

z dnia 28 kwietnia 2016r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Prezydenta Miasta Płocka sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 i art 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodnicząca - Dziarnowska Ewa
Członkowie: - Małkowska Agnieszka
- Ignasiak Romana

uchwala co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Płocka sprawozdań z wykonania budżetu za 2015 rok **wydaje opinię pozytywną** z uwagą jak w uzasadnieniu.

§ 2

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

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Płocka za 2015 rok przedłożone przez Prezydenta Miasta Płocka w dniu 31.03.2016r oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2015 rok i sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **780.349.127,17 zł.** Dochody wykonano w kwocie **766.389.173,80 zł**, co stanowi **98,21 %** planu.
   Z tego:
   - dochody bieżące na plan **729.863.476,22 zł** wykonano w wysokości **717.829.669,20 zł**, tj. w **98,35 %** planu,
   - dochody majątkowe na plan **50.485.650,95 zł** zostały wykonane w kwocie **48.559.504,60 zł**, tj. w **96,18 %** planu.
     Dochody ze sprzedaży mienia na plan 12.721.294,45 zł wykonane zostały w kwocie 11.791.831,75 zł.

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **357.864.175,47 zł**, co stanowi **46,69 %** wykonanych dochodów ogółem.

3. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty terminu płatności, – na podstawie sprawozdania Rb –PDP z wykonania dochodów podatkowych wyniosły **9.031.819,27 zł** i stanowiły **2,52%** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.

4. Stan zaległości na 31.12.2015 r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **44.041.015,50 zł**, tj. **5,75 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **347.092,16 zł**, tj. **0,04 %** wykonanych dochodów ogółem. Stan zaległości w porównaniu do roku ubiegłego wzrósł o kwotę **9.132.210,28 zł**.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2015r. kwota należności wymagalnych wynosiła **43.824.180,95 zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług **279.976,39 zł**. Stan należności w porównaniu do roku ubiegłego wzrósł o kwotę **8.179.216,87 zł**.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2015r. Miasto posiadała zobowiązania w wysokości **499.871.068,58 zł**, które stanowią **65,22 %** wykonanych dochodów ogółem.
   Powyższe zobowiązania dotyczą:
   - zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **339.015.697,58zł**,
   - wyemitowanych obligacji w kwocie **160.850.000,00 zł**,
   - zobowiązań **wymagalnych** w kwocie **5.371,00 zł**.

   Skład Orzekający po raz kolejny zwraca uwagę na występowanie zobowiązań wymagalnych. Powyższe wskazuje na naruszenie jednej z zasad gospodarowania środkami publicznymi, o której mowa w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. z 2013r. Dz. U. poz. 885 z późn. zm.), która stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nieterminowe regulowanie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013r., poz. 168).

7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **810.163.618,13zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **788.223.772,00 zł**, co stanowi **97,29 %** planu, z tego:
   - wydatki bieżące na plan **676.939.130,15 zł** zostały wykonane w wysokości **662.634.228,66 zł**, tj. w **97,89 %**,
   - wydatki majątkowe na plan **133.224.487,98 zł** zostały wykonane w kwocie **125.589.543,34 zł**, tj. w **94,27 %**.
8. Budżet zamknął się deficytem w wysokości **21.834.598,20 zł** na planowany deficyt w kwocie **29.814.490,96 zł**.
9. 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.
10. Sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych, prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku (zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych).
11. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych. Zobowiązania wymagalne łącznie z poniesionymi wydatkami nie przekroczyły planu wydatków.
12. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok dołączono informację o stanie mienia Gminy - Miasto Płock.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały. Wskazać należy, że wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Ewa Dziarnowska