

Uchwała Nr 9/I / 2020
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 września 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Radziejów informacji o przebiegu wykonania Miasta Radziejów za I półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka
Członkowie: - Jan Sieklucki
- Elżbieta Osińska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.),

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Radziejów za I półrocze 2020 roku.

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Miasta Radziejów wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm. – dalej ufp) przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020 roku.

Zgodnie z brzmieniem cyt. art. 266 ufp organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego oprócz informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze przedkłada organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej informację o realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający nr 9 rozpatrzył przedłożone dokumenty, uwzględniając także informacje zawarte w:

- uchwale budżetowej na 2020 rok oraz w uchwałach Rady Miejskiej i Zarządzeniach Burmistrza Miasta zmieniających budżet Miasta w analizowanym okresie,
- sprawozdaniach budżetowych, przedłożonych przez Burmistrza Miasta zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych Skład Orzekający ustalił, iż przedłożone sprawozdania budżetowe oraz informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Burmistrza Miasta oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Analizując przedstawione dokumenty Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2020 rok zakładał plan dochodów wysokości 26.936.600,00 zł. Po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu pierwszego półrocza br. plan wyniósł ostatecznie 27.060.250,35 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 13.758.980,04 zł, co stanowi 50,8 % planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowano w kwocie 13.703.965,32 zł, tj. 54,5 % planu,
- dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 55.014,72 zł, tj. 2,9 % planu.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2020 r. dochodów ogółem przedstawia się następująco:

- dochody własne – 6.596.114,70 zł, tj. 47,9 % dochodów ogółem,
- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 4.458.107,34 zł, tj. 32,4 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 2.704.758,00 zł, tj. 19,7 % dochodów ogółem.

Zaległości wobec budżetu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S (Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniosły 1.279.334,27 zł. Zaległości te zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 48.191,94 zł. W informacji opisowej w sposób szczegółowy omówiono zaległości jak również działania podejmowane przez organ wykonawczy w celu wyegzekwowania dochodów należnych Miastu.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2020 rok zakładał plan wydatków w wysokości 28.122.600 zł, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2020 roku plan wydatków wyniósł 28.512.250,35 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 12.566.204,43 zł, co stanowi 44,1 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 12.061.321,10 zł, tj. 48,9 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 504.883,33 zł, tj. 12,9 % planu.

Przedłożona informacja zawiera odniesienia do stopnia realizacji zarówno dochodów jak i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń w realizacji planu.

Uchwała budżetowa na 2020 r. przewidywała deficyt budżetowy w kwocie 1.186.000,00 zł, w trakcie I półrocza br. dokonano zmian planowanego deficytu i deficyt ten wynosi 1.452.000,00 zł. Uzyskany wynik budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2020 roku to nadwyżka budżetowa w kwocie 1.192.775,61 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.642.644,22 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości w 525.772,55 zł, co spełnia wymogi art. 242 ufp.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Miasto nie posiadało na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań

wymagalnych. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na koniec analizowanego okresu Miasto Radziejów posiadało zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 3.034.450,00 zł, tj. 11,2 % dochodów planowanych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020 r., przedłożono także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Z powyższej informacji wynika, iż w okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej zachowana zostanie relacja wynikająca z przepisów art. 242 i 243 ufp.

Burmistrz Miasta przekazał także informację o przebiegu wykonania planów finansowych Radziejowskiego Domu Kultury oraz Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej. Jak wynika z informacji na dzień 30 czerwca 2020 r. instytucje te nie posiadały zobowiązań ani należności wymagalnych.

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdza, iż powyższa informacja daje możliwość oceny wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2020 roku i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych. W informacji w sposób szczegółowy omówiono przesłanki warunkujące wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w I półroczu 2020 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy