

Uchwała Nr 6 /I / 2014
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 sierpnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Radziejów informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2014 roku.

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie 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 (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 roku , poz.885 z późn. zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Radziejów za pierwsze półrocze 2014 roku.

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

Realizując wymóg ustalony przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885.- dalej ufp) Burmistrz Miasta Radziejów w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2014 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych osób prawnych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta – dalej WPF.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po analizie danych i objaśnień zawartych w wyżej określonej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 ufp, sporządzonych i przedłożonych w trybie określonym rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), stwierdził co następuje:

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r. wielkości, są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2014 rok, po zmianach wprowadzonych przez organ stanowiący i wykonawczy w okresie I półrocza 2014 roku,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2014 r., po uwzględnieniu wprowadzonych zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 18.369.012,20 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 9.921.091,04 zł, co stanowi 54,0 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 9.874.305,68 zł, co stanowi 57,4 % planu,
- dochody majątkowe, stanowiące 6,3 % ogółu planowanych wpływów do budżetu, zrealizowane zostały w kwocie 46.785,36 zł, tj. 4,0 % planu.

Zaplanowane dochody majątkowe w zdecydowanej większości pochodzą z budżetu UE i związane są z realizacją zadań inwestycyjnych, poziom ich realizacji powinien wzrosnąć w II półroczu 2014 r. Dochody ze sprzedaży mienia Miasta zaplanowane w kwocie 300.000 zł, zostały zrealizowane w wysokości 24.147,67 zł, tj. 8,0 % planu.

W informacji omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów, omówiono odstępstwa w wykonaniu przyjętych wartości.

Stan należności wymagalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2014 r.) wyniósł 887.816,79 zł.

W informacji omówiono działania jakie zostały podjęte w celu egzekwowania należności budżetowych.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2014 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości 20.712.012,20 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 8.869.936,70 zł, co stanowi 42,8 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 8.487.930,22 zł, co stanowi 50,7 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 382.006,48 zł, co stanowi 9,6 % planu.

Okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycyjnych) zostały omówione w treści informacji złożonej przez Burmistrza Miasta, z której wynika, iż termin wykonania większości zadań inwestycyjnych przypada w II półroczu 2014 r.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.051.154,34 zł, przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 2.343.000 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.386.375,46 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 462.854 zł.

W budżecie Miasta na 2014 r. zaplanowano przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 802.000 zł w analizowanym okresie nie zaciągnięto zobowiązań z tego tytułu.

Zaplanowane w kwocie 451.104 zł rozchody dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały zrealizowane w wysokości 220.920 zł.

Łączna kwota długu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalona na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r.) wyniosła 3.051.580 zł, co stanowi 16,6 % planowanych dochodów.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych) wynika, iż Miasto nie posiadało na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań wymagalnych, jak również nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ufp.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2014 rok przedłożono także:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta w której omówiono stopień realizacji przedsięwzięć, przedstawiono planowane wielkości na 2014 r. oraz ich wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego. W okresie obowiązywania WPF zachowana zostanie relacja z art. 243 ufp.
- informację o przebiegu wykonania planów finansowych Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej oraz Radziejowskiego Domu Kultury, z informacji wynika, iż instytucje te nie posiadają na koniec analizowanego okresu zobowiązań ani należności.

Reasumując, w ocenie Składu Orzekającego przedstawiona przez Burmistrza Miasta informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2014 r. spełnia wymogi określone prawem. Informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze br., zawiera dane, które mogą być pomocne przy podejmowaniu decyzji dotyczących prawidłowej realizacji dochodów oraz właściwego wykorzystania posiadanych środków finansowych w realizacji zadań bieżących i majątkowych.

Biorąc pod uwagę powyższe, 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.

Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz**

mgr Halina Strzelecka