

Uchwała Nr 6/I/ 2016
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 września 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Radziejów informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2016 roku.

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, w osobach:

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

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., 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 2016 roku.

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

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.- 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 2016 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny ww. dokumentów przyjmując następujące kryteria:

- szczegółowość informacji z uwzględnieniem cyt. art. 266 ufp,
- wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach

budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2016 roku,

- zgodność wykonanych dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
- stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu.
- występowanie zobowiązań wymagalnych oraz przekroczeń planowanych wydatków,
- przestrzeganie relacji ustalonej w art. 242 ufp,
- przestrzeganie określonego w art. 243 ufp limitu obciążenia budżetu Miasta z tytułu spłat zaciągniętych zobowiązań,

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdził, co następuje:

Uchwalony przez Radę Miejską Radziejów budżet Miasta na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2016 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 20.647.656,52 zł. Dochody Miasta zostały zrealizowane w kwocie 11.577.644,84 zł, co stanowi 56,1 % planu, przy czym dochody bieżące zrealizowano w kwocie 11.425.932,47 zł, tj. 55,9 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 151.712,37 zł, tj. 77,1 % planu,

W informacji omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, podano przyczyny niewykonania bądź niższego wykonania niektórych dochodów.

Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2016 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wyniósł 1.185.635,22 zł. W informacji omówiono działania jakie były podejmowane w celu egzekwowania występujących należności.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanyymi w pierwszym półroczu 2016 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 21.597.656,52 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 9.991.907,87 zł, co stanowi 46,3 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 9.523.089,30 zł, tj. 49,6 % planu po zmianach, a wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 468.818,57 zł, tj. 19,4 % planu po zmianach.

W opiniowanej informacji przedstawiono wydatki i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niepełnego wykonania planu wydatków (procesy inwestycyjne winny zostać zakończone i rozliczone w II półroczu br.).

Wynik operacyjny budżetu stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.902.843,17 zł, przy planowanej jego dodatniej wartości w wysokości 1.270.025,03 zł, co zgodne jest z art. 242 ufp.

W wyniku realizacji budżetu za I półrocze 2016 r. uzyskano nadwyżkę budżetową w wysokości 1.585.736,97 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 950.000,00 zł.

W budżecie Miasta na 2016 r. zaplanowano rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 471.526,87 zł, w analizowanym okresie spłacono 255.260,00 zł.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) oraz informacji opisowej na dzień 30 czerwca 2016 r. zadłużenie Miasta wyniosło 2.362.846,87 zł.

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, jak również nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ufp.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2016 r. przedłożono także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta na dzień 30 czerwca 2016 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust 3 ufp. Z wielkości ustalonych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2016-2029 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ufp.

Burmistrz Miasta przedstawił także sprawozdanie opisowe z działalności Miejskiej Powiatowej Biblioteki Publicznej w Radziejowie oraz Radziejowskiego Domu Kultury. Jak wynika ze sprawozdań, jednostki te nie posiadają zobowiązań, ani należności.

Reasumując, Skład Orzekający stwierdza, że przedstawiona przez Burmistrza Miasta informacja o wykonaniu budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2016 r., spełnia wymogi określone w art. 266 ust. 1 ufp. W informacji w sposób szczegółowy omówiono przesłanki warunkujące wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w I półroczu 2016 r.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz**


mgr Halina Strzelecka