

Uchwała Nr 8 / 2013

Składu Orzekającego Nr 9

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 11 września 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Radziejów informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2013 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) 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)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Radziejów za pierwsze półrocze 2013 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.- 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 2013 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta.

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

1. szczegółowość informacji z uwzględnieniem cyt. art. 266 ufp,
2. 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 2013 roku,
3. zgodność wykonanych dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
4. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu. Występowanie zobowiązań wymagalnych oraz przekroczeń planowanych wydatków. Analiza wyjaśnień istotnych odchyień między wielkościami planowanymi i wykonanymi,
5. przestrzeganie zasady ustalonej w art. 242 ust.1 ufp,
6. przestrzeganie określonego w art. 169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.- dalej sufp) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.- dalej przepisy wprowadzające ufp) limitu obciążenia budżetu gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
7. przestrzeganie określonego w art. 170 ust.2 sufp w związku z art. 85 pkt przepisów wprowadzających ufp, limitu zadłużenia Miasta w stosunku do planowanych dochodów,

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

Uchwalony przez Radę Miejską budżet Miasta na 2013 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2013 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 18.604.203 zł. Dochody Miasta zostały zrealizowane w kwocie 9.970.223 zł, co stanowi 53,6 % planu, przy czym plan dochodów bieżących zrealizowano na poziomie 54,1 %, a dochodów majątkowych na poziomie 48,0 %.

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

Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wyniósł 908.025 zł. W informacji odniesiono się do działań jakie były podejmowane w celu egzekwowania występujących należności.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2013 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 19.772.180 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 9.319.713 zł, co stanowi 47,1 % planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 49,4 % planu po zmianach,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 36,9 % 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 1.144.199 zł, przy planowanej jego dodatniej wartości w wysokości 682.898 zł.

W wyniku realizacji budżetu za I półrocze 2013 r. uzyskano nadwyżkę budżetową w wysokości 650.509 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.167.977 zł .

W budżecie Miasta na 2013 r. zaplanowano rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 342.770 zł, co stanowi łącznie z odsetkami 2,5 % planowanych dochodów budżetowych, w analizowanym okresie spłacono 229.407 zł kredytów i pożyczek wraz z odsetkami.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2013 r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 3.219.270 zł, co stanowi 17,3 % planowanych dochodów budżetowych.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28 S (miesięczne 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 2013 r. przedłożono także:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta na dzień 30 czerwca 2013 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust 3 ufp.
- informację z wykonania planu finansowego Radziejowskiego Domu Kultury oraz Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej. Z informacji wynika, iż jednostki te nie posiadają zobowiązań, ani należności wymagalnych.

Reasumując, Skład Orzekający stwierdza, że przedstawiona przez Burmistrza Miasta informacja o wykonaniu budżetu za pierwsze półrocze 2013 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 2013 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.

Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz**


mgr Halina Strzelecka