

Uchwała Nr 4/I/2019
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 sierpnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Radziejów informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2019 roku.

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 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz Zarządzenia Nr 11/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 sierpnia 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Radziejów za I półrocze 2019 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 2019 r., poz. 869 - dalej ufp) Burmistrz Miasta Radziejów w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Radziejów za I półrocze 2019 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych osób prawnych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Radziejów]– 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), stwierdził co następuje:

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. wielkości, są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2019 rok, po zmianach wprowadzonych przez organ stanowiący i wykonawczy w okresie I półrocza 2019 roku,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2019 r., po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu roku zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 25.574.882,44 zł.

Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 14.976.790,69 zł, co stanowi 58,6 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 13.384.084,95 zł, tj. 57,1 % planu,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.592.705,74 zł, tj. 74,9 % planu.

Realizacja dochodów przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. W informacji opisowej Burmistrz przedstawił realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów, a także omówił przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów.

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 2019 r.) wyniósł 1.216.984,74 zł. W informacji przedstawiono działania podejmowane przez Miasto w celu windykacji należności budżetowych.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2019 r., po uwzględnieniu dokonanych w ciągu roku zmian, przewidywał realizację wydatków w wysokości 27.754.882,44 zł.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 13.469.867,47 zł, co stanowi 48,5 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 10.913.629,03 zł, tj. 48,6 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 2.556.238,44 zł, tj. 48,3 % planu.

Okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycyjnych) zostały omówione w treści informacji złożonej przez Burmistrza Miasta.

Za pierwsze półrocze br. Miasto uzyskało dodatni wynik na działalności bieżącej (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 2.470.455,92 zł, wobec planowanej nadwyżki operacyjnej w kwocie 991.523,00 zł. Spełniona została reguła wynikająca z art. 242 ufp.

Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, który obowiązuje od 2014 r. Wskaźnik ten jest obliczany na podstawie takich parametrów budżetowych jak dochody bieżące, wydatki bieżące, dochody ze sprzedaży majątku i wydatki budżetu ogółem i określany jako średnia arytmetyczna obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który jest uchwalony budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu w podanych wyżej wysokościach budżet Miasta zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.506.923,22 zł, przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 2.180.000,00 zł.

Łączna kwota długu jak wynika z informacji opisowej i sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r.) wyniosła 3.168.284,00 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.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2019 r. przedłożono także:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta w której omówiono stopień realizacji przedsięwzięć, przedstawiono planowane wielkości na 2019 r. oraz ich wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego. Przedstawione w WPF planowane wskaźniki obciążenia budżetu obsługą zadłużenia w latach 2019-2030 są niższe od dopuszczalnych indywidualnych wskaźników, wyliczonych dla Miasta zgodnie z art. 243 ufp.
- informację o przebiegu wykonania planów finansowych Radziejowskiego Domu Kultury i Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Miasta Radziejów zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską budżetu na 2019 r. stwierdzono, że przedłożona informacja z przebiegu wykonania budżetu Miasta Radziejów za I półrocze 2019 roku spełnia wymogi określone w cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi szczegółowy i dobry materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu w I półroczu 2019 r. i może być podstawą dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

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