

Uchwała Nr 8 /I / 2018
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 września 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Radziejów informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Radziejów za pierwsze półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. 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) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Dz. U z 2017 roku, poz. 2077 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 2018 roku.

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

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta Radziejów informacji:

- o przebiegu wykonania budżetu Miasta Radziejów za I półrocze 2018 roku,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 roku,
- o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej i Radziejowskiego Domu Kultury w Radziejowie,

Skład Orzekający ustalił, że wyżej wymienione dokumenty zostały przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm. - dalej ufp).

Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową Miasta Radziejów na 2018 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 sporządzonymi i przedłożonymi w trybie określonym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Radziejów za I półrocze 2018 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2018 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na podstawie przepisów Ministerstwa Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uchwalony przez Radę Miasta budżet Miasta Radziejów na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2018 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 26.836.140,42 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 13.403.232,90 zł, co stanowi 49,9 % planu, przy czym dochody bieżące zrealizowano w kwocie 12.470.408,62 zł, tj. 55,0 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 932.824,28 zł, tj. 22,4 % planu.

Miasto zaplanowało dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 4.373.213,02 zł. W pierwszym półroczu 2018 r. na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 1.526.671,00 zł.

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

Stan zaległości wobec budżetu na dzień 30 czerwca 2018 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S (sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wyniósł 1.276.145,30 zł. W odniesieniu do stanu zaległości w analogicznym okresie roku ubiegłego, Skład Orzekający zauważa spadek zaległości o kwotę 61.206,69 zł. W informacji omówiono działania podejmowane przez organ wykonawczy zmierzające do wyegzekwowania zaległości.

Uchwalony przez Radę Miasta budżet Miasta łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu br. zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 30.919.140,42 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 12.395.900,43 zł, tj. 40,1 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 10.552.810,99 zł, tj. 49,1 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.843.089,44 zł, tj. 19,5 % planu.

W opiniowanej informacji przedstawiono wydatki i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niskiego wykonania planu wydatków inwestycyjnych. Niski stopień realizacji wydatków inwestycyjnych

spowodowany jest faktem, iż znaczna część inwestycji zostanie zakończona i rozliczona w trakcie II półrocza br.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.917.597,63 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 1.184.126,00 zł. Zachowana została zatem reguła wynikająca z art. 242 ufp.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w wyżej wskazanych wysokościach za I półrocze 2018 roku Miasto uzyskało nadwyżkę budżetową w wysokości 1.007.332,47 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.083.000,00 zł. Wypracowana nadwyżka budżetowa jest wynikiem niskiej realizacji wydatków majątkowych.

Z danych zawartych w sprawozdaniu NDS (sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego) wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto zaplanowało pożyczkę w kwocie 340.000,00 zł, w I półroczu 2018 r. Miasto nie zaciągnęło pożyczki. W analizowanym okresie spłacono 193.752,00 zł wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2018 roku dług Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosił 3.253.948,00 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 2018 roku zobowiązań wymagalnych, jak również nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

W informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku Burmistrz Miasta przedstawił także informację o przebiegu wykonania planu finansowego Radziejowskiego Domu Kultury oraz Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej, do której Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta Radziejów za pierwsze półrocze 2018 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Radziejów, w której przedstawiono stopień realizację przedsięwzięć. Z wielkości ustalonych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2018 -2029 kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku zgodnie z art. 243 ufp.

W latach 2018-2029 zachowana zostanie również zasada określona w art. 242 ufp, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących).

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdza, iż powyższa informacja daje możliwość oceny wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2018 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 2018 r.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił zaopiniować 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