

Uchwała Nr 4 / 2012

Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 sierpnia 2012 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Radziejów informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2012 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 (tekst jednolity Dz. U. Nr 55, z 2001 roku, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu
Miasta Radziejów za pierwsze półrocze 2012 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. Nr 157, poz. 1240 ze zm.- dalej uofp) Burmistrz Miasta Radziejów w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2012 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych osób prawnych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta.

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 uofp, sporządzonych i przedłożonych w trybie określonym rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247), stwierdził co następuje:

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. wielkości, są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2012 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2012 r., po uwzględnieniu wprowadzonych zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 20.625.417 zł.

Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 9.755.853 zł, co stanowi 47,3 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 8.686.316 zł, co stanowi 55,1 % planu,
- dochody majątkowe, stanowiące 23,5 % ogółu planowanych wpływów do budżetu, zrealizowane zostały w kwocie 1.069.537 zł, tj. 22,1 % planu w tym dochody ze sprzedaży mienia miasta zostały zrealizowane w 4,2 % w stosunku do wartości zaplanowanych.

W informacji omówiono przyczyny niskiego stopnia wykonania dochodów majątkowych (związane jest to z zaplanowanymi w budżecie miasta dotacjami na zadania realizowane z udziałem środków europejskich, środki te przekazywane są sukcesywnie i wykonanie ich uzależnione jest od poziomu zaawansowania prac inwestycyjnych, zaś niska realizacja wpływów ze sprzedaży majątku wynika z braku zainteresowania zakupem mienia).

Mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować stopień wykonania wpływów z ww. źródeł i urealniać budżet w przypadku, gdyby nie zostały one wykonane na założonym poziomie.

Realizacja pozostałych prognozowanych dochodów budżetu przebiegała zgodnie z wskaźnikiem upływu czasu.

Stan należności wymagalnych łącznie z odsetkami na dzień 30 czerwca 2012 r. wyniósł 857.307 zł i zmniejszył się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 128.310 zł. W informacji omówiono występujące zaległości oraz działania podjęte w celu ich wyegzekwowania

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2012 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości 23.258.657 zł.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 9.343.484 zł, co stanowi 40,2 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 7.758.209 zł, co stanowi 50,2 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 1.585.274 zł, co stanowi 20,3 % planu.

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

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 412.368 zł, przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 2.633.240 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 928.107 zł, przy planowanej jego nadwyżce w wysokości 316.607 zł. Przestrzegana jest zatem zasada ustalona przepisem art. 242 ust.1 uofp, gdyż planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp

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 2012 r.) wyniosła 1.419.006 zł, co stanowi 6,9 % planowanych dochodów. Miasto nie przekroczyło zatem limitu określonego przepisami art. 170 ust 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249,

poz. 2104 ze zm.), który na podstawie art. 85 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1241 ze zm.) został utrzymany w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r. Przywołany przepis stanowi, że w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

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

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2012 r. przedłożono także:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej miasta,
- 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.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Burmistrza Miasta informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze br. Zawiera ona 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