

Uchwała Nr 9/I/2015
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 września 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Radziejów informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2015 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 : - 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 (t. j. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn. zm.) 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 z późn. zm)

postanowił:

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Radziejów za pierwsze półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Radziejów wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm. – dalej ufp) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2015 roku.

Zgodnie z brzmieniem cyt. art. 266 ufp organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego oprócz informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze przedkłada organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej informację o realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający nr 9 rozpatrzył przedłożoną informację, uwzględniając także informacje zawarte w:

- uchwale budżetowej na 2015 rok oraz w uchwałach Rady Miejskiej i Zarządzeniach Burmistrza Miasta zmieniających budżet Miasta w analizowanym okresie,
- sprawozdaniach budżetowych, przedłożonych przez Burmistrza Miasta zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych Skład Orzekający ustalił, iż przedłożone sprawozdania budżetowe oraz informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ tj. Burmistrza Miasta oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Analizując przedstawione dokumenty Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2015 rok zakładał plan dochodów w wysokości 18.130.800,00 zł. Po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu pierwszego półrocza br. plan wyniósł ostatecznie 18.327.027,43 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 10.102.787,85 zł, co stanowi 55,1 % planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowano w kwocie 10.043.852 zł, tj. 55,6 % planu
 - dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 58.935,75 zł, tj. 21,4 % planu.
2. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2015 rok zakładał plan wydatków w wysokości 18.830.800,00 zł, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2015 roku plan wydatków wyniósł 20.007.027,43 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 9.240.426,16 zł, co stanowi 46,2 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 8.578.439,73, 50,3 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 661.986,43 zł, tj. 22,3 % planu.Przedłożona informacja zawiera odniesienia do stopnia realizacji zarówno dochodów jak i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń w realizacji planu.
3. Uchwała budżetowa na 2015 r. przewidywała deficyt budżetowy w kwocie 700.000 zł, w trakcie I półrocza br. dokonano zmian planowanego deficytu i deficyt ten wynosi 1.680.000,00 zł. Uzyskany wynik budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2015 roku to nadwyżka budżetowa w kwocie 862.361,69 zł. Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.465.412,37 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości w 1.008.767,00 zł, co spełnia wymogi art. 242 ufp.
4. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych, ani występowania zobowiązań wymagalnych.
5. Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na koniec analizowanego okresu Miasto Radziejów posiadało zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.743.366,87 zł, tj. 15,0% planowanych dochodów budżetowych.

6. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r., przedłożono także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Z powyższej informacji wynika, iż w okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej zachowana zostanie relacja wynikająca z przepisów art. 242 i 243 ufp.

7. Burmistrz Miasta przedstawił także informację o przebiegu wykonania planów finansowych Radziejowskiego Domu Kultury oraz Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej. Jak wynika z informacji na dzień 30 czerwca 2015 r. instytucje te nie posiadały zobowiązań ani należności wymagalnych.

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdza, iż powyższa informacja daje możliwość oceny wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2015 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 2015 r.

Biorąc pod uwagę powyższe, orzeczono 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