

Uchwała Nr 9 /S/2018
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Radziejów sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Radziejów za 2017 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), a także zarządzenia nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca:	Halina Strzelecka	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
Członkowie:	Elżbieta Osińska	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
	Jan Sieklucki	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Radziejów sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Radziejów za 2017 rok.

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

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Radziejów za 2017 r. zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077- dalej ufp).

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie przeanalizował je pod względem kompletności, szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi, uchwałami i zarządzeniami w sprawie budżetu i jego zmian i stwierdził co następuje:

Sprawozdanie przedstawiono w formie opisowej i tabelarycznej. W tabelach ujęto wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, spełniając wymóg określony w art. 267 ust. 1 pkt 1 ufp. W części opisowej sprawozdania omówiono realizację dochodów wskazując, że uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2017 rok po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 22.777.452,66 zł. Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 23.959.236,16 zł co stanowi 105,2 % planu, w tym dochody bieżące wykonano w kwocie 23.049.227,56 zł (101,2 % planu), a dochody majątkowe wykonano w kwocie 910.008,60 zł (12.990,8 % planu). W strukturze dochodów znaczący udział stanowią dochody własne 45,5 %, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne – 36,0 % oraz subwencje 18,5 %. Jak wynika ze sprawozdania wysokie wykonanie dochodów majątkowych związane jest z uzyskaniem przez Miasto niezaplanowanych dochodów z tytułu dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatków i opłat lokalnych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP) na koniec 2017 roku zamknęły się kwotą 510.514,88 zł, skutki udzielonych przez organ podatkowy ulg i zwolnień pozaustawowych wyniosły 365.000,00 zł, skutki umorzeń zaległości podatkowych 361,00 zł,

Zaległości wobec Miasta zgodnie ze sprawozdaniem Rb - 27S (z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do 31 grudnia 2017 r.) wyniosły 1.330.478,22 zł wobec 1.251.881,54 zł w analogicznym okresie roku poprzedniego. w tym zaległości podatkowe wyniosły 176.318,92 zł wobec 212.306,58 na koniec 2016 roku. W sprawozdaniu omówiono windykację prowadzoną w zakresie tych należności.

W dalszej części sprawozdania omówiono również wydatki, które planowano w wysokości 25.976.752,66 zł, natomiast zrealizowano je w kwocie 23.550.861,45 zł, co stanowi 90,7 % uchwalonego planu. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące, które wykonane zostały w kwocie 20.709.376,19 zł (96,6 % planu), udział tych wydatków kształtował się na poziomie 87,9 % ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 2.841.485,26 , tj. 62,5 % uchwalonego planu. W sprawozdaniu odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów jak i wydatków. Odniesiono się do realizacji dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.

Zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ufp zgodnie z którą wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące.

Z analizy sprawozdań rocznych wynika, że rok zamknięto nadwyżką budżetową w wysokości 408.374,71 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.199.300,00 zł.

Łączna kwota długu na koniec 2017 r. wyniosła 3.447.700,00 zł. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2017 r. poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec 2017 r. nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Nie wystąpiły również zobowiązania wymagalne.

Analiza sprawozdań nie wykazała nieprawidłowości w zakresie ujętych w budżecie źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, zlecone i powierzone.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz daje Radzie Miasta możliwość dokonania oceny wykonania budżetu. Poszczególne pozycje planu budżetu ujęte w sprawozdaniach zgodne są z podjętą uchwałą budżetową na 2017 rok wraz z wprowadzonymi w ciągu roku zmianami.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

