



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

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

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

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

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)

p o s t a n o w i ł:

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Rypin
za I półrocze 2018 roku

Uzasadnienie

Skład Orzekający Nr 8 rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Rypin informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone 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 ustawa.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2018 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku. Z analizy ww. dokumentów wynika, że przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2018 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków - z planem ustalonym uchwałą budżetową miasta na 2018 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2018 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w kwocie 36 298 336,59 zł, tj. 47,2 % planu i po stronie wydatków w kwocie 36 169 873,03 zł, tj. 41,7 % planu.

W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w wysokości 36 055 247,18 zł, tj. 53,5 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 243 089,41 zł, tj. 2,6 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku na plan 3 750 000,00 zł zrealizowano w wysokości 216 600,81 zł. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 33 086 069,51 zł, tj. 49,2 % planu, a wydatki majątkowe w wysokości 3 083 803,52 zł, tj. 15,8 % planu. Zaplanowane w budżecie inwestycje w kwocie 19 563 234,52 zł stanowią 22,5 % planowanych wydatków budżetowych.

Na zadania realizowane w ramach programów i projektów finansowanych i współfinansowanych przy udziale środków unii europejskiej zaplanowano dochody w kwocie 5 068 388,20 zł i wydatki w wysokości 9 718 451,71 zł. W omawianym okresie dochodów z tego tytułu nie wykonano, a wydatki wykonano w wysokości 1 805 646,29 zł.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze br. zaległości wynoszą 9 111 135,19 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 1 853 899,14 zł.

Zadłużenie Miasta na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 9 601 250,00 zł, tj. 12,5 % planowanych dochodów budżetowych.

Wykazana w sprawozdaniu kwota 14 505 915,14 zł dotyczy udzielonych przez Miasto w latach poprzednich poręczeń kredytów dla spółek: Rypińskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego, Przedsiębiorstwa Komunalnego „KOMES” oraz Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w celu realizacji własnych zadań Miasta. Planowana spłata rat udzielonych poręczeń ujęta w wydatkach budżetowych na 2018 rok wynosi 1 142 730,00 zł.

W budżecie Miasta na 2018 rok zaplanowano przychody w wysokości 10 588 545,80 zł, (w tym: z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 4 482 172,41 zł oraz wolnych środków z lat ubiegłych w wysokości 6 106 373,39 zł), które wykonano w kwocie 6 106 373,39 zł. W omawianym okresie Miasto nie zaciągnęło nowych zobowiązań finansowych. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań z lat ubiegłych w wysokości 679 500,00 zł wykonano w kwocie 21 750,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 0,2 % planowanych dochodów budżetowych.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet miasta zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 128 463,56 zł przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 9 909 045,80 zł. Wypracowana na dzień 30 czerwca br. nadwyżka budżetowa jest wynikiem niskiej realizacji wydatków majątkowych.

Przyjęta w planie budżetu na 2018 rok nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 165 050,22 zł na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 2 969 177,67 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy.

W informacji opisowej omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów z uwzględnieniem przyczyn ich niższej lub wyższej realizacji w odniesieniu do wielkości planowanych. Wskazano, że w II półroczu br. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku, tj. dwóch działek na łączną wartość 3 600 000,00 zł, nie odnosząc się do realności uzyskania ww. dochodów. Omówiono realizację wpływów z tytułu wpłaty dywidendy (Uchwała Nr 6/2018 Zgromadzenia Wspólników spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Energii Ciepłej z o.o. w Rypinie) w wysokości 150 000,00 zł przy planowanej kwocie 240 000,00 zł. Przedstawiono okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycyjnych) z których wynika, iż inwestycje są realizowane zgodnie z harmonogramem prac budowlanych, a ich rozliczenie rzeczowe i finansowe nastąpi w II półroczu br. Omówione zostały należności wymagalne wraz ze wskazaniem działań podjętych w celu wyegzekwowania należnych Miastu dochodów. Przy realizacji budżetu Burmistrz Miasta przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej omówiono jej wykonanie za I półrocze 2018 roku oraz przebieg

realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. W całym okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej zachowana jest relacja określona w art. 243 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Ma to istotne znaczenie dla możliwości spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych. Skład zwraca uwagę, że w latach 2020-2022 wskaźnik planowanej spłaty rat oscyluje na granicy wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia liczonego zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy. Różnica między wskaźnikami wynosi odpowiednio: 0,96 %, 0,39 % i 0,04 %. Zatem zachowanie wymaganej przepisem art. 243 relacji jest determinowane wykonaniem budżetów w latach 2018 – 2021 w wielkościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Przy powyższym Skład wskazuje na ryzyko uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku, które zaplanowano w kwocie 3 750 000,00 zł, a wykonanie ww. dochodów w latach 2015 – 2017 wyniosło odpowiednio: 77 705,00 zł (2,6 % rocznego planu), 268 685,00 zł (9,2 % rocznego planu) i 327 174,00 zł (3,3 % rocznego planu). Ponadto zaplanowano w 2019 roku zaciągnięcie nowych zobowiązań finansowych (w wysokości 2 190 973,00 zł) i wzrost kwoty długu na koniec 2019 roku w odniesieniu do analogicznego okresu 2018 roku do kwoty 14 873 145,41 zł. Zatem, na organach Miasta spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji w następnych latach wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie. Skład Orzekający wskazuje, że realizacja uchwalonego budżetu ma zapewnić spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych nie tylko w danym roku budżetowym, ale również w latach następnych.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury – Miejsko-Powiatowej Biblioteki Publicznej w Rypinie, Rypińskiego Domu Kultury i Muzeum Ziemi Dobrzyńskiej w Rypinie przedstawiono stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Rypin za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2018 roku. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w I półroczu 2018 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy