

UCHWAŁA Nr III/209/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 października 2020 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Brzeziny za I półrocze 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 2137), po rozpoznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek-Maszewska – członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację Burmistrza Miasta o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Podstawę wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu w I półroczu stanowiły następujące dokumenty:

1. Informacja opisowa opracowana przez Burmistrza Miasta.
2. Uchwała Rady Miasta Nr XXI/146/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podjętymi w I półroczu i przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania budżetowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 roku w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 1393 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 1773).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej przez Radę Miasta w Uchwale Nr LIV/65/10 z dnia 30 czerwca 2010 roku.

Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów jednostki, zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku plan dochodów jednostki wynosił 69.742.273,55 zł, zrealizowano dochody w wysokości 31.503.392,83 zł, tj. 45,21 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 50,71 % planu, dochody majątkowe w wysokości 24,60 % planu. Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku, tylko 1,21 % planowanych dochodów.

Przy powyższym Skład wskazuje, na konieczność monitorowania realizacji planowanych wielkości w budżecie a w sytuacji braku możliwości ich realizacji w zaplanowanych wysokościach, dokonania korekty w tym zakresie.

Wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 73.030.674,56 zł, wykonano w wysokości 29.264.247,55 zł, tj. 40,07 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 48,31 % planu i wydatki majątkowe w wysokości 15,57 %. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Na koniec I półrocza jednostka planowała budżet z deficytem w wysokości 3.288.401,01 zł, wykonała z nadwyżką w wysokości 2.266.145,28 zł. Planowała wynik operacyjny z nadwyżką w wysokości 394.759,16 zł, wykonała z nadwyżką w wysokości 1.511.638,72 zł.

Jednostka zaangażowała w budżecie przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 279.521,98 zł oraz z kredytu w wysokości 1.244.989,12 zł. Rozchody wykonała w wysokości 683.275,38 zł.

Zadłużenie Miasta na koniec I półrocza wynosiło 11.691.380,38 zł, co stanowi 16,76 % planowanych dochodów budżetu. W obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej przyjęto założenie, że w 2020 roku dług zostanie spłacony przychodami z tytułu kredytu i z wolnych środków. W 2021 roku prognozuje się spłatę długu przychodami z tytułu kredytu, natomiast w latach 2022-2035 tylko nadwyżkami budżetowymi. Z danych zamieszczonych w wpf wynika, że wskaźnik spłaty długu będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłat dla każdego roku budżetowego.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przedłożono również za ten okres informację:

- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia opinii.