

Uchwała Nr 13 /S/2015
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2015 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 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

uchwala co następuje:

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2014 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.- dalej ufp) Burmistrz Miasta Ciechocinek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii były następujące dokumenty:

- sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 25 października 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1344) oraz sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.),

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta wraz z informacją o stanie mienia Miasta,
- uchwały i zarządzenia organów Miasta, podjęte w sprawie budżetu na 2014 rok i jego zmian.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający ustalił, że wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Miasta zawarte w sprawozdaniu opisowym i w sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Prognozowane na 2014 r. dochody budżetu Miasta w wysokości 40.801.759,29 zł, zostały wykonane w kwocie 42.366.797,07 zł, co stanowi 103,8 % planu, z czego: dochody bieżące wykonano w kwocie 37.987.169,38 zł, tj. 106,3 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 4.379.627,69 zł, tj. 86,3 % planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 137.417,01 zł, tj. 16,5 % planu).

Skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatków i opłat lokalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb - PDP („Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Gminy na koniec 2014 r.”) zamknęły się kwotą 760.372 zł, co stanowi 1,8 % wykonanych dochodów ogółem, skutki umorzeń zaległości podatkowych dokonanych przez Burmistrza Miasta wyniosły 34.488 zł, co stanowi 0,08 % dochodów wykonanych.

Ze sprawozdawczości budżetowej wynika, że zaległości wobec Miasta wyniosły 2.461.535,05 zł. Zaległości te zmniejszyły się o 92.603,80 zł w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, w tym zaległości podatkowe wyniosły 820.197,51 zł wobec 1.049.111,05 zł na koniec 2013 roku.

Planowane wydatki budżetu Miasta w wysokości 51.451.251,29 zł zostały wykonane w kwocie 48.183.638,81 zł, co stanowi 93,6 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 30.283.795,96 zł, tj. 91,3 % planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 17.899.842,85 zł, tj. 97,9 % planu.

W sprawozdaniu opisowym przedstawiono przebieg realizacji budżetu w 2014 roku. Omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł, działów i rozdziałów. Wskazano przyczyny niepełnego wykonania planu dochodów, podano informację o przedsięwzięciach jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji planowanych dochodów. Podano kwoty zaległości wobec budżetu, przyczyny powstania zaległości oraz działania jakie zostały podjęte celem zmniejszenia stanu zaległości.

Omówiono realizowane zadania bieżące i majątkowe, z podaniem kwot poniesionych z tego tytułu, przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 7.703.373,42 zł, przy planowanej jego wartości w kwocie 2.565.746 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust.2 ufp, w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę i wolne środki z lat ubiegłych. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia

arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Powyższe ma duże znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w latach 2015-2017 brane są pod uwagę dane z wykonania budżetu za 2014 rok.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków we wskazanych wyżej wielkościach budżet Miasta zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 5.816.841,74 zł, przy deficycie planowanym w wysokości 10.649.492 zł.

W 2014 roku Miasto nie zaciągało zobowiązań zaliczanych do długu. Spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań wraz z należnymi odsetkami wyniosły 2.598.281,55 zł, co stanowi 6,4 % planowanych na 2014 rok dochodów budżetowych.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Miasto posiadała zadłużenie z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokości 12.350.000 zł, co stanowi 29,2 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, które stanowiłoby naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynikające z postanowień ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168).


Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Miasta, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Miasta zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miasta budżetu na 2014 r. stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie jest dobrym i szczegółowym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Miasta, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

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. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz

mgr Halina Strzelecka