

Uchwała Nr 12 /S/2017
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2017 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2016 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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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 Ciechocinek sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2016 rok.

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

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.- dalej ufp) Burmistrz Miasta Ciechocinek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2016 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 z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie

Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015),

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta,
- uchwały i zarządzenia organów Miasta, podjęte w sprawie budżetu na 2016 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 2016 r. dochody budżetu Miasta w wysokości 45.188.401,44 zł, zostały wykonane w kwocie 46.934.097,48 zł, co stanowi 103,9 % planu, z czego: dochody bieżące wykonano w kwocie 44.810.818,89 zł, tj. 103,8 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 2.123.278,59 zł, tj. 104,5 % planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 505.337,43 zł, tj. 111,3 % planu.

Skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatków i opłat lokalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb - PDP („Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Miasta”) na koniec 2016 r. zamknęły się kwotą 749.057,66 zł, co stanowi 1,6 % wykonanych dochodów ogółem, skutki udzielonych ulg i zwolnień bez ulg i zwolnień ustawowych wyniosły 14.327,47 zł, tj. 0,03 % dochodów wykonanych, skutki umorzeń zaległości podatkowych 35.569,00 zł, co stanowi 0,07 % dochodów wykonanych oraz skutki decyzji wydanych w sprawach rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności 14.424,00 zł, tj. 0,03 % dochodów wykonanych.

Stan zaległości na 31 grudnia 2016 r. wg. sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27S) wynosił 2.615.696,18 zł w tym zaległości podatkowe 526.565,73 zł.

Planowane wydatki budżetu Miasta w wysokości 48.187.036,44 zł zostały wykonane w kwocie 44.716.560,57 zł, co stanowi 92,8 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 36.444.701,11 zł, tj. 91,7 % planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 8.271.859,46 zł, tj. 97,8 % planu.

W sprawozdaniu opisowym przedstawiono przebieg realizacji budżetu w 2016 roku. Omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł, działów i rozdziałów. Podano kwoty zaległości wobec budżetu oraz działania jakie były podejmowane 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.

Skład Orzekający stwierdza, że realizacja dochodów i wydatków budżetowych przebiegała w granicach określonych przez organ stanowiący.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 8.366.117,78 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w kwocie 3.423.270,00 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 2017-2019 brane są pod uwagę dane z wykonania budżetu za 2016 rok. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtuje się w latach obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ufp.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków we wskazanych wyżej wielkościach budżet Miasta zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 2.217.536,91 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.998.635,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Miasto posiadało zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań w wysokości 7.410.000,00 zł, co stanowi 15,8 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków oraz występowania zobowiązań wymagalnych.

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 2016 r. stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie jest szczegółowym źródłem informacji o wykonaniu budżetu, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem.

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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz

mgr Halina Strzelecka