

**Uchwała Nr 15 /S/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 kwietnia 2020 roku.**



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2019 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia 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

uchwała co następuje:

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm. – dalej ufp) Burmistrz Miasta Ciechocinek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2019 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2019 r. biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2019 r., o którym mowa w art. 267 ust. 1 ufp,
- uchwały i zarządzenia organów Miasta przedkładane w zakresie spraw budżetowych w okresie sprawozdawczym,
- sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.) oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych

sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Po zapoznaniu się z przedłożonymi materiałami Skład Orzekający uznał, że sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2019 r. jest kompletne z punktu widzenia dyspozycji przepisu art. 267 ufp i zawiera nie tylko informacje wskazane w tym przepisie, ale także dane niezbędne do oceny wykonania pozostałych postanowień uchwały budżetowej na 2019 r.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w 2019 roku przewidywał realizację dochodów budżetowych w wysokości 56.244.804,02 zł, dochody wykonano w kwocie 55.246.489,87 zł, co stanowi 98,2 % planu, z czego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 54.128.132,28 zł, tj. 104,0 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 1.118.357,59 zł, tj. 26,6 % planu ( w tym zaplanowane w kwocie 902.990,00 zł dochody ze sprzedaży majątku, które zostały wykonane w kwocie 111.023,99 zł, tj. 12,3 % planu). Skład zwraca na powyższe uwagę, ponieważ dochody ze sprzedaży mienia mają duży wpływ na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp.

Najważniejszymi źródłami dochodów Miasta w 2019 r. były dochody własne w kwocie 31.288.327,75 zł, co stanowiło 56,6 % dochodów wykonanych, dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne w kwocie 18.766.837,12 zł, tj. 34,0 % dochodów wykonanych, oraz subwencja ogólna w kwocie 5.191.325,00 zł, tj. 9,4 % dochodów wykonanych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 1.204.012,13 zł i stanowiły 1,9 % wykonanych dochodów ogółem.

Stan zaległości wobec budżetu na 31 grudnia 2019 r. wg. sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27S) wynosił 3.600.796,03 zł, w tym zaległości podatkowe 777.892,33 zł.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 335.113,91 zł, tj. 29,6 % planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu Miasta wyniosły 1.437.061,93 zł, tj. 55,3 % planu.

W części opisowej sprawozdania skomentowano przebieg realizacji dochodów według najważniejszych źródeł. W oparciu o dane zawarte w sprawozdaniu Rada Miejska ma możliwość oceny z jakich to źródeł dochody objęte planem dochodów wykonane zostały do wysokości planu, poniżej lub powyżej planowanych kwot. W sprawozdaniu wskazano podjęte przez Miasto czynności mające na celu wyegzekwowanie dochodów należnych Miastu.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu 2019 roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości 67.834.701,89 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 61.141.358,91 zł, co stanowi 90,1 % planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 47.682.353,00 zł, tj. 92,2 % planu,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 13.459.005,91 zł, tj. 83,6 % planu.

W sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym przedstawiono informacje o planowanych i wykonanych zadaniach bieżących i inwestycyjnych.



Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 i art. 237 ust. 1 ufp w Mieście realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, które dotyczą:

- wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania tymi odpadami. Zgodnie z wytycznymi art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010) , w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.
- dochodów (wpływów) z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które przeznaczają się na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii,
- dochodów uzyskanych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2019 r., poz. 1396 z późn.zm. ) które przeznaczone są na wydatki związane z ochroną środowiska, co jest wymagane przepisami art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 cyt. Ustawy.

*Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Jednocześnie należy podkreślić, iż w roku budżetowym 2020 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.*

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 6.445.779,28 zł, przy planowanej jego wartości w kwocie 320.793,30 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 budżetową i wolne środki z lat ubiegłych. Należy podkreślić, iż wielkość nadwyżki operacyjnej ma istotne znaczenie przy obliczaniu indywidualnego wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp.

Wobec założenia wyższych wydatków od dochodów, budżet roku 2019 miał zamknąć się deficytem w wysokości 11.589.897,87 zł. Na skutek dobrze wykonanego planu dochodów

i niższej niż zakładano realizacji planu wydatków budżet okresu sprawozdawczego zamknął się deficytem w wysokości 5.894.869,04 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31 grudnia 2019 r. dług Miasto wynosił 16.700.837,63 zł, tj. 30,2 % wykonanych dochodów ogółem.

Dokonana wrywkowo kontrola danych, dotyczących planu i wykonania dochodów oraz wydatków budżetu roku 2019, zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27 i Rb-28 S. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, wyznaczonego limitami wydatków w planie budżetu roku 2019 w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Również pozostałe dane dotyczące przychodów i rozchodów oraz zadłużenia Miasta wykazane w opiniowanym sprawozdaniu są zgodne ze sprawozdaniami Rb-NDS i Rb-Z.

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

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie sporządzone zostało w sposób czytelny i rzetelny z punktu widzenia zgodności wykazanych tam danych ze sprawozdawczością budżetową. Przedstawione sprawozdanie stanowi szczegółowy materiał informacyjny – analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu Miasta Ciechocinek w 2019 roku.

Uwzględniając powyższe ustalenia, 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