

Uchwała Nr 16/S/2016
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2015 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) a także Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodniczący:	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 za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

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 2015 r.

Skład Orzekający nr 9 rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2015 r. biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej Ciechocinek w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 r. wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu w ciągu roku,
- opracowane przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r., składające się z części opisowej oraz tabelarycznej w szczególności zgodnej z uchwalonym budżetem,
- sprawozdania budżetowe spełniające wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych spełniające wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- informację o stanie mienia Miasta Ciechocinek.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych Skład Orzekający ustalił, iż przedłożone sprawozdania, w tym sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Burmistrza Miasta Ciechocinek oraz przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w złożonych sprawozdaniach budżetowych. Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Miasta. Informacja przedstawia przebieg realizacji budżetu za 2015 rok, omawia realizację dochodów wg poszczególnych źródeł, informuje również Radnych o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji źródeł dochodów. Nawiązuje także do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz wyjaśnia przyczyny występujących odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

Analizując przedstawione sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- uchwalony przez Radę Miejską Ciechocinek budżet Miasta na 2015 rok po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 44.129.639,62 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 44.394.220,32 zł co stanowi 100,6% planu. Dochody bieżące wykonane zostały na poziomie 40.009.886,73 zł, co stanowi 104,2% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 4.384.333,59 zł (tj. 76,7% planu). Omówienie poszczególnych źródeł dochodów oraz omówienie wystąpienia rozbieżności między

wielkościami planowanymi, a zrealizowanymi zawarto w części opisowej sprawozdania,

- skutki obniżenia przez Radę Miejską Ciechocinek górnych stawek podatków i opłat lokalnych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S o wykonanych dochodach) zamknęły się kwotą 804.958,00 zł. Skutki umorzeń zaległości podatkowych dokonanych przez Burmistrza Miasta wyniosły 43.641,11 zł, natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności podatków wyniosły 8.928,20 zł,
- uchwalony przez Radę Miejską Ciechocinek budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 49.929.639,62 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 43.788.157,54 zł, co stanowi 87,7 % planowanych wydatków. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 32.371.229,13 zł, tj. 91,1 % planu natomiast wydatki majątkowe zrealizowane w kwocie 11.416.928,41 zł, co stanowi 79,4 % planu. Analiza sprawozdania opisowego wykazuje, że zawiera ono omówienie wykonania wydatków (w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych), sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji programów wieloletnich. W opinii Składu Orzekającego informacja opisowa spełnia przewidziane jej cele,
- wynik budżetu za 2015 r. zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 606.062,78 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5.800.000,00 zł,
- spełniona została zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna (tj. różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) za 2015 rok wyniosła 7.638.657,60 zł. Wysokość nadwyżki operacyjnej ma kluczowy wpływ na możliwość obsługi zadłużenia, stąd też konieczne jest stałe monitorowanie jej wysokości oraz dbałość o utrzymywanie jej na poziomie pozwalającym na terminową spłatę zobowiązań dłużnych,
- w 2015 roku Miasto nie zaciągało zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych,
- w analizowanym okresie Miasto Ciechocinek zgodnie z planem dokonało wykupu obligacji samorządowych w wysokości 2.470.000,00 zł,
- stan zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na koniec 2015 roku zmniejszył się do poziomu 9.880.000,00 zł, co stanowi 22,3 % dochodów wykonanych.

Skład Orzekający przypomina, że począwszy od 2014 r. maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależy wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku – wielkości te determinują wysokość

wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (por. regulę z art. 243 ufp). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ufp wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2015 r. na poziomie 6,90 %, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 18,39 %;

- przedłożona wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Miasta Ciechocinek w ocenie Składu Orzekającego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. zawiera informacje o przysługujących miastu prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania tych praw.

Skład Orzekający stwierdza, że źródła dochodów oraz kierunki ich wydatkowania omówione zostały w sprawozdaniu opisowym, które zawiera również informację na temat rzeczowego wykonania inwestycji.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Miasta Ciechocinek zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską budżetu na 2015 r. stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi szczegółowy i dobry materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu w 2015 r. i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, postanowiono jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Halina Strzelecka
mgr Halina Strzelecka