



**Uchwała Nr 16/I / 2017**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 19 września 2017 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Ciechocinek informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2017 roku.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 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. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych ( Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz 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 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- Przewodnicząca - Halina Strzelecka
- Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Jan Sieklucki

**p o s t a n o w i ł :**

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za I półrocze 2017 roku.

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

Realizując wymóg ustalony przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870.- dalej ufp) Burmistrz Miasta Ciechocinek w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za I półrocze 2017 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych osób prawnych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta – dalej WPF.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po analizie danych i objaśnień zawartych w wyżej określonej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 ufp, sporządzonych i przedłożonych w trybie określonym rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), stwierdził co następuje:

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. wielkości, są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2017 rok, po zmianach wprowadzonych przez organ stanowiący i wykonawczy w okresie I półrocza 2017 roku,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2017 r., po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu roku zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 45.287.644,59 zł.

Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 22.711.048,11 zł, co stanowi 50,1 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 22.302.167,71 zł, co stanowi 51,2 % planu,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 408.880,40 zł, tj. 23,8 % planu.

W informacji opisowej Burmistrz przedstawił realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów, a także omówił przyczyny odchyłeń w realizacji planu dochodów.

Stan należności wymagalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2017 r.) wyniósł 2.665.761,08 zł. Należności dotyczą m.in. podatków i opłat lokalnych, czynszów mieszkaniowych, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego. W informacji przedstawiono działania podejmowane przez Miasto w celu windykacji należności budżetowych.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2017 r., po uwzględnieniu dokonanych w ciągu roku zmian, przewidywał realizację wydatków w wysokości 50.357.023,59 zł.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 21.105.523,92 zł, co stanowi 41,9 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 19.812.306,69 zł, co stanowi 48,5 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 1.293.217,23 zł, co stanowi 13,6 % planu.

Okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków ( w tym inwestycyjnych) zostały omówione w treści informacji złożonej przez Burmistrza Miasta. Jak wynika z informacji, na niskie wykonanie wydatków budżetowych główny wpływ ma niewykorzystanie środków przeznaczonych na wydatki inwestycyjne. W I półroczu następuje wszczęcie procedur projektowych i przetargowych, a realizacja odbywa się w drugiej połowie roku.

Za pierwsze półrocze br. Miasto uzyskało dodatni wynik na działalności bieżącej (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 2.489.861,02 zł, jednakże na poziomie niższym od planu, który wynosi 2.753.106,00 zł. Spełniona została reguła wynikająca z art. 242 ufp.

Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, który obowiązuje od 2014 r. Wskaźnik ten jest obliczany na podstawie takich parametrów budżetowych jak dochody bieżące, wydatki bieżące, dochody ze sprzedaży majątku i wydatki budżetu ogółem i określany jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który jest uchwalony budżet,

relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu w podanych wyżej wysokościach budżet Miasta zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.605.524,19 zł, przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 5.069.379,00 zł. Wypracowana na dzień 30 czerwca br. nadwyżka budżetowa jest wynikiem niskiej realizacji wydatków majątkowych.

Łączna kwota długu jak wynika z informacji opisowej i sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.) wyniosła 7.410.000,00 zł.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Miasto nie posiadało na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań wymagalnych.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2017 r. przedłożono także:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta w której omówiono stopień realizacji przedsięwzięć, przedstawiono planowane wielkości na 2017 r. oraz ich wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego. Przedstawione w WPF planowane wskaźniki obciążenia budżetu obsługą zadłużenia w latach 2017-2023 są niższe od dopuszczalnych indywidualnych wskaźników, wyliczonych dla Miasta zgodnie z art. 243 ufp.
- informację o przebiegu wykonania planów finansowych Miejskiego Centrum Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Reasumując, w ocenie Składu Orzekającego przedstawiona przez Burmistrza Miasta Ciechocinek informacja daje możliwość oceny wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2017 r. i spełnia wymogi określone przepisami ustawy o finansach publicznych. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił 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  
Halina Strzelecka  
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy