

Kat. nr 1 do protokołu XLIX sesji
RM C-uka z 19 kwietnia 2018r.

Elektronicznie podpisany przez:
HALINA STRZELECKA
dnia 19 kwietnia 2018 r.

Uchwała Nr 12 /S/2018
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2017 rok.

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 2017 r., poz. 2077), a także zarządzenia nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 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 2017 rok.

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

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2017 r. zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077- dalej ufp).

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie przeanalizował je pod względem kompletności, szczegółowości oraz zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi i uchwałą budżetową na 2017 rok wraz ze zmianami wprowadzonymi przez organ stanowiący i wykonawczy w ciągu roku.

W części opisowej sprawozdania omówiono realizację dochodów wskazując, że uchwalony przez Radę Miasta na 2017 rok budżet po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu 2017 roku przewidywał plan dochodów w wysokości 48.541.969,49 zł. Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 51.341.460,30 zł co stanowi 105,8 % planu, w tym dochody bieżące wykonano w kwocie 48.406.817,81 zł (104,3 % planu), a dochody majątkowe wykonano w kwocie 2.934.642,49 zł (136,7 % planu). W strukturze dochodów znaczący udział stanowią dochody własne - 57,9 %, dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne - 33,1 % oraz subwencje 9,0 %. W części opisowej sprawozdania Burmistrz Miasta omówił poszczególne źródła dochodów budżetowych.

Skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatków (zgodnie ze sprawozdaniem Rb- PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Gminy na koniec 2017 r.”) zamknęły się kwotą 728.451,37 zł, skutki udzielonych przez organ podatkowy ulg i zwolnień pozaustawowych wyniosły 14.327,47 zł, a skutki umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 36.445,00 zł.

Zaległości wobec Miasta zgodnie ze sprawozdaniem Rb - 27S (z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do 31 grudnia 2017 r.) wyniosły 2.880.883,81 zł wobec 2.615.696,18 zł w analogicznym okresie roku poprzedniego, w tym zaległości podatkowe wyniosły 607.930,11 zł wobec 526.565,73 zł na koniec 2016 roku. W sprawozdaniu omówiono windykację prowadzoną w zakresie występujących zaległości.

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki budżetu, które planowano w wysokości 53.611.348,49 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 49.693.702,40 zł, co stanowi 92,7 % uchwalonego planu. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące, które wykonane zostały w kwocie 40.564.655,89 zł (92,7 % planu), udział tych wydatków kształtował się na poziomie 81,6 % ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 9.129.046,51 zł, tj. 92,6 % uchwalonego planu.

W sprawozdaniu rocznym omówiono realizację planu wydatków, w tym m.in. dotacje celowe i podmiotowe przekazywane z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych, realizację zadań inwestycyjnych. Odniesiono się do realizacji dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że uzyskane dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały wykorzystane w całości. Mając na uwadze treść art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2018 r. na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Wykonane dochody bieżące przewyższyły wykonane wydatki bieżące, co oznacza, że zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ufp.

Z analizy sprawozdań rocznych wynika, że rok zamknięto nadwyżką budżetową w wysokości 1.647.757,90 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.069.379,00 zł.

Łączna kwota długu na koniec 2017 r. wyniosła 10.740.000,00 zł, tj. 20,9 % dochodów wykonanych. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2017 r. poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec 2017 r. nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Nie wystąpiły również zobowiązania wymagalne.

Analiza sprawozdań nie wykazała nieprawidłowości w zakresie ujętych w budżecie źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, zlecone i powierzone.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów ustawy o finansach publicznych. W sprawozdaniu omówiono przyczyny odchyień od planu zarówno po stronie dochodów jak i wydatków budżetu. Poszczególne pozycje planu budżetu ujęte w sprawozdaniach zgodne są z podjętą uchwałą budżetową na 2017 rok wraz z wprowadzonymi w ciągu roku zmianami. Przedstawione sprawozdanie stanowi szczegółowy materiał informacyjno – analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu w 2017 roku.

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
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy