

**Uchwała Nr 19 /S/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 25 kwietnia 2019 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2018.

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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 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 2018 rok.

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

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.- dalej ufp) Burmistrz Miasta Ciechocinek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2018 r wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2018 roku.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający ustalił, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania, wynikają z przedłożonych sprawozdań budżetowych, sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową na 2018 rok po wprowadzonych w ciągu roku zmianach.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w 2018 roku przewidywał realizację dochodów budżetowych w wysokości 49.481.233,34 zł, dochody wykonano w kwocie 53.383.853,08 zł, co stanowi 107,9 % planu, z czego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 50.788.621,68 zł, tj. 107,1 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 2.595.231,40 zł, tj. 125,94 % planu.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, odroczenia terminu płatności wyniosły 1.824.260,91 zł i stanowiły 3,4 % wykonanych dochodów ogółem.

Stan należności wobec budżetu na 31 grudnia 2018 r. wg. sprawozdania o symbolu Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wynosił 3.251.385,04 zł, tj. 6,1 % wykonanych dochodów ogółem, w tym zaległości podatkowe 795.210,90 zł.

W części opisowej sprawozdania wskazano podjęte przez Miasto czynności mające na celu wyegzekwowanie dochodów należnych Miastu.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 57.712.991,99 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 51.606.772,95 zł, co stanowi 89,4 % planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 46.186.741,79 zł, tj. 92,0 % planu,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.420.031,16 zł, tj. 72,4 % planu.

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający uwzględnił informację dotyczącą realizacji wydatków bieżących i zadań inwestycyjnych zawartą w sprawozdaniu opisowym.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 4.601.879,89 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 2.808.279,00 zł, który zaplanowano sfinansować nadwyżką z lat ubiegłych. 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 lub wolne środki z lat ubiegłych. Nie mniej jednak niepokojącym zjawiskiem jest zaplanowanie w roku 2018 r. wyższych wydatków bieżących od dochodów bieżących (deficyt operacyjny), który spowodował obniżenie wskaźnika jednorocznego (kol. 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy). Wskaźnik jednoroczny na koniec 2017 r. wynosił 17,24 % na skutek zaplanowanego deficytu operacyjnego w 2018 r. planowany wskaźnik obniżył się do minus 4,66 %. Po wprowadzeniu ostatecznych danych z wykonania budżetu za 2018 r. wskaźnik jednoroczny wyniósł 9,62 %. Wysokość nadwyżki operacyjnej ma duże znaczenie poznawcze, gdyż stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników oceny sytuacji finansowej jednostki. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym możliwości finansowe jednostki. W związku z powyższym, w ocenie Składu Orzekającego, konieczne jest stałe monitorowanie założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta.

Rok budżetowy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.777.080,13 zł przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 2.808.279,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31 grudnia 2018 r. Miasto posiadało zobowiązania

z tytułu zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w kwocie 12.070.000,00 zł, tj. 22,6 % wykonanych dochodów ogółem.

W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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

Na marginesie Skład Orzekający sygnalizuje, że z dniem 1 stycznia 2019 roku weszły w życie przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r, poz. 2500), które wprowadzają istotne zmiany dotyczące, miedzy innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, a terminy zastosowania poszczególnych zmienionych przepisów określono w art. 7-10 tej ustawy. W ustawie wyeliminowano z indywidualnego wskaźnika zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydłużono z 3 do 7 lat okres, z którego liczony jest limit spłaty zadłużenia. Ustawa umożliwia także spłatę istniejącego zadłużenia JST nowym długiem, o niższych kosztach obsługi oraz wcześniejszą spłatę zadłużenia z własnych środków finansowych, także wolnych środków z tytułu rozliczenia zaciągniętych zobowiązań.

Limitem spłaty zadłużenia będą objęte nie tylko odsetki od zobowiązań dłużnych, ale wszystkie wydatki na obsługę długu JST, m.in.; prowizje w związku z udzieleniem kredytu czy pożyczki. Ponadto ustawą tą doprecyzowano regulacje dotyczące klasyfikowania tytułów dłużnych o inne nienazwane zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umowy kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów (art. 72 ust. 1a).

Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Miasta Ciechocinek zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską Ciechocinek budżetu na 2018 r. stwierdzono, że w przedłożonym sprawozdaniu w sposób szczegółowy przedstawiono realizację budżetu Miasta Ciechocinek w 2018 r. Przedstawione sprawozdanie spełnia wymogi wcześniej cytowanej ustawy o finansach publicznych.

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