

Uchwała Nr 16/I/2016

Składu Orzekającego nr 7

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 15 września 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Włocławek informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Włocławek za pierwsze półrocze 2016 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 w osobach:

Przewodniczący:

Daniel Jurewicz

- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Członkowie:

Jan Sieklucki

- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Halina Strzelecka

- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

uchwalił co następuje:

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Włocławek za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Włocławek, wykonując dyspozycję art. 266 ust. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w terminie przewidzianym przez prawo przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2016 roku.

Zgodnie z brzmieniem art. 266 wskazanej ustawy organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego oprócz informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze przedkłada organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej informację o realizacji planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Prezydent Miasta Włocławek przedłożył informację w tym zakresie, wyczerpując wymogi ustawowe. Analizując przedłożone dokumenty Skład Orzekający przypomina o potrzebie ciągłego i wnikliwego analizowania wieloletniej prognozy finansowej ze szczególnym uwzględnieniem indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

Skład Orzekający nr 7 rozpatrzył przedłożoną informację biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta Włocławek w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2016 r. wraz z uchwałami oraz zarządzeniami zmieniającymi budżet w trakcie I półrocza br.,
- opracowaną przez Prezydenta Miasta Włocławek informację o realizacji budżetu miasta za I półrocze 2016 roku,
- sprawozdania budżetowe, sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących rozporządzeniach Ministra Finansów.

W wyniku analizy ww. dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miasta Włocławek budżet na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu pierwszego półrocza, przewidywał plan dochodów w wysokości 576.093.378 zł., dochody te na dzień 30 czerwca 2016 roku zostały wykonane w kwocie 315.195.035 zł, co stanowi 54,7% planu, z tego dochody

bieżące wykonane zostały na poziomie 55,4% planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 38,2% planu. Niski stopień realizacji dochodów majątkowych osiągnięto z tytułu sprzedaży mienia komunalnego (18,6% planu), zgodnie z informacją wynika to z małego zainteresowania zakupem nieruchomości komunalnych. W trakcie I półrocza w drodze przetargowej dokonano sprzedaży jednej nieruchomości, kolejne zostaną wystawione do sprzedaży w trakcie II półrocza. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku niewykonania dochodów z tego źródła mogą stać się konieczne odpowiednie zmiany budżetu miasta.

W części opisowej Prezydent Miasta Włocławek omówił wykonanie dochodów budżetowych, przedstawił zaległości wobec budżetu miasta, w tym zaległości w podatkach i opłatach lokalnych.

2. Uchwalony przez Radę Miasta Włocławek budżet, po uwzględnieniu zmian dokonanych w I półroczu 2016 roku, zakładał plan wydatków w wysokości 595.829.764 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 259.841.202 zł, co stanowi 43,6% planu. Wydatki bieżące wykonane zostały w 49,2%, natomiast wydatki majątkowe jedynie w 8,5% planu.

W informacji opisowej Prezydent Miasta szczegółowo odniósł się do wykonania poszczególnych tytułów wydatków, w tym wydatków majątkowych. Zaangażowanie środków na zadaniach inwestycyjnych wyniosło na koniec opiniowanego okresu 28,2% rocznego planu, część umów ma bowiem zostać zawarta dopiero w II półroczu. Odniesienie do stopnia realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych zawarte zostało w informacji (strony 80-92).

3. Uzyskany wynik budżetu miasta za pierwsze półrocze 2016 roku to nadwyżka budżetowa w kwocie 55.353.834 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 19.736.386 zł. Wynik operacyjny (czyli nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) za opiniowany okres to nadwyżka w kwocie 53.814.372 zł.
4. Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na koniec analizowanego okresu Miasto Włocławek posiadało zadłużenie w wysokości 265.486.904 zł, tj. 46,1% planowanych dochodów. Na koniec opiniowanego okresu nie wystąpiło zadłużenie z tytułu zobowiązań wymagalnych. Na podstawie zgromadzonych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że Miasto Włocławek spełnia wymogi

ustawowe w zakresie zadłużenia, określone w art. 243 i 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, niemniej konieczne jest stałe monitorowanie wielkości wskaźników zadłużenia (a więc dopuszczalnego wskaźnika oraz faktycznego wskaźnika spłaty zadłużenia).

5. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2016 roku, przedłożone zostały informacje z wykonania planów finansowych instytucji kultury, do których Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdza, iż powyższa informacja daje możliwość oceny wykonania budżetu miasta Włocławek za pierwsze półrocze 2016 roku i spełnia wymogi określone w art. 265 ust.1 i art. 266 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe, orzeczono 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. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

.....
dr Daniel Jurewicz