

Uchwała Nr 16/S/2017

Składu Orzekającego Nr 7

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 27 kwietnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia miasta.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy 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

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 2016 r. poz. 1870 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,

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia miasta.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2016 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta Włocławek w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu w ciągu roku,
- opracowane przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2016 rok, 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), 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 Włocławek.

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. Prezydenta Miasta Włocławek oraz przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy 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 2016 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 odchyłeń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

Analizując przedstawione sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- uchwalony przez Radę Miasta Włocławek budżet miasta na 2016 rok po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 610.758.750 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 600.009.904 zł co stanowi 98,2% planu. Dochody bieżące wykonane zostały na poziomie 581.397.397 zł, co stanowi 99,1% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 18.612.507 zł (tj. 77,7% planu). Omówienie poszczególnych źródeł dochodów oraz omówienie wystąpienia rozbieżności między wielkościami planowanymi a zrealizowanymi zawarto w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu miasta. Wyraźnie niższy od zaplanowanego poziom wykonania dochodów z tytułu sprzedaży mienia komunalnego (42,7%) spowodowany był niewielkim zainteresowaniem zakupem komunalnych nieruchomości. Dochody ze sprzedaży mienia stanowią ważną składową indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia, stąd też ważne jest realne planowanie ich wysokości, o czym Skład Orzekający przypomina po raz kolejny,
- skutki obniżenia przez Radę Miasta Włocławek górnych stawek podatków i opłat lokalnych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S o wykonanych dochodach budżetowych) zamknęły się kwotą 8.260.249 zł. Skutki uchwalenia przez Radę Miasta ulg i zwolnień pozaustawowych wyniosły 4.443.224 zł. Skutki umorzeń zaległości podatkowych dokonanych przez Prezydenta Miasta Włocławek wyniosły 7.527 zł, natomiast skutki decyzji wydanych przez Prezydenta Miasta Włocławek w zakresie rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności podatków wyniosły 412.446 zł,

- uchwalony przez Radę Miasta Włocławek budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 630.495.136 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 582.784.371 zł, co stanowi 92,4% planowanych wydatków. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 521.179.742 zł, tj. 94,4% planu natomiast wydatki majątkowe zrealizowane w kwocie 61.604.629 zł, co stanowi 78,3% planu. Kwota wydatków w wysokości 8.237.997 zł stanowi wydatki, które zgodnie ze stosowną uchwałą Rady Miasta Włocławek, nie wygasły z końcem 2016 roku. Analiza sprawozdania opisowego wykazuje, że zawiera ono omówienie wykonania wydatków (w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych). Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji programów wieloletnich,
- budżet za 2016 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 17.225.533 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 19.736.386 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 2016 rok wyniosła 60.217.655 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. Skład Orzekający wielokrotnie to podkreślał, niemniej organy każdej jednostki samorządu terytorialnego muszą mieć świadomość ogromnej roli i znaczenia wskazanej kategorii ekonomicznej dla jej funkcjonowania.
- Miasto zrealizowało przychody w planowanej wielkości 51.146.539 zł, ponadto, zgodnie z planem, spłaciło kredyty zaciągnięte w latach poprzednich oraz dokonało wykupu obligacji samorządowych w łącznej kwocie 31.410.153 zł,

- stan zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na koniec 2016 roku zmniejszył się do poziomu 268.113.480 zł, co stanowi 44,7% dochodów wykonanych. Zadłużenie Miasta Włocławek zmniejszyło się oraz mieści się w granicach określonych przez prawo, niemniej ze względu na wysoki jego poziom konieczne jest stałe monitorowanie możliwości jego obsługi ze szczególnym uwzględnieniem indywidualnego wskaźnika zadłużenia,
- do sprawozdania dołączono informacje o wykonaniu planów finansowych wydzielonych rachunków dochodów oraz samorządowych instytucji kultury, do których Skład Orzekający uwag nie wnosi,
- przedłożona wraz ze sprawozdaniem szczegółowa informacja o stanie mienia Miasta Włocławek 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 Prezydenta Miasta Włocławek zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miasta budżetu na 2016 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Biorąc pod uwagę powyższe, orzeczono jak w sentencji.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
dr Dante Jurewicz

Uchwała Nr 16/S/2017

Składu Orzekającego Nr 7

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 27 kwietnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia miasta.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy 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

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 2016 r. poz. 1870 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,

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia miasta.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2016 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta Włocławek w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu w ciągu roku,
- opracowane przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2016 rok, 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), 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 Włocławek.

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. Prezydenta Miasta Włocławek oraz przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy 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 2016 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 odchyłeń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

Analizując przedstawione sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- uchwalony przez Radę Miasta Włocławek budżet miasta na 2016 rok po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 610.758.750 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 600.009.904 zł co stanowi 98,2% planu. Dochody bieżące wykonane zostały na poziomie 581.397.397 zł, co stanowi 99,1% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 18.612.507 zł (tj. 77,7% planu). Omówienie poszczególnych źródeł dochodów oraz omówienie wystąpienia rozbieżności między wielkościami planowanymi a zrealizowanymi zawarto w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu miasta. Wyraźnie niższy od zaplanowanego poziom wykonania dochodów z tytułu sprzedaży mienia komunalnego (42,7%) spowodowany był niewielkim zainteresowaniem zakupem komunalnych nieruchomości. Dochody ze sprzedaży mienia stanowią ważną składową indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia, stąd też ważne jest realne planowanie ich wysokości, o czym Skład Orzekający przypomina po raz kolejny,
- skutki obniżenia przez Radę Miasta Włocławek górnych stawek podatków i opłat lokalnych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S o wykonanych dochodach budżetowych) zamknęły się kwotą 8.260.249 zł. Skutki uchwalenia przez Radę Miasta ulg i zwolnień pozaustawowych wyniosły 4.443.224 zł. Skutki umorzeń zaległości podatkowych dokonanych przez Prezydenta Miasta Włocławek wyniosły 7.527 zł, natomiast skutki decyzji wydanych przez Prezydenta Miasta Włocławek w zakresie rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności podatków wyniosły 412.446 zł,

- uchwalony przez Radę Miasta Włocławek budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 630.495.136 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 582.784.371 zł, co stanowi 92,4% planowanych wydatków. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 521.179.742 zł, tj. 94,4% planu natomiast wydatki majątkowe zrealizowane w kwocie 61.604.629 zł, co stanowi 78,3% planu. Kwota wydatków w wysokości 8.237.997 zł stanowi wydatki, które zgodnie ze stosowną uchwałą Rady Miasta Włocławek, nie wygasły z końcem 2016 roku. Analiza sprawozdania opisowego wykazuje, że zawiera ono omówienie wykonania wydatków (w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych). Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji programów wieloletnich,
- budżet za 2016 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 17.225.533 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 19.736.386 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 2016 rok wyniosła 60.217.655 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. Skład Orzekający wielokrotnie to podkreślał, niemniej organy każdej jednostki samorządu terytorialnego muszą mieć świadomość ogromnej roli i znaczenia wskazanej kategorii ekonomicznej dla jej funkcjonowania.
- Miasto zrealizowało przychody w planowanej wielkości 51.146.539 zł, ponadto, zgodnie z planem, spłaciło kredyty zaciągnięte w latach poprzednich oraz dokonało wykupu obligacji samorządowych w łącznej kwocie 31.410.153 zł,

- stan zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na koniec 2016 roku zmniejszył się do poziomu 268.113.480 zł, co stanowi 44,7% dochodów wykonanych. Zadłużenie Miasta Włocławek zmniejszyło się oraz mieści się w granicach określonych przez prawo, niemniej ze względu na wysoki jego poziom konieczne jest stałe monitorowanie możliwości jego obsługi ze szczególnym uwzględnieniem indywidualnego wskaźnika zadłużenia,
- do sprawozdania dołączono informacje o wykonaniu planów finansowych wydzielonych rachunków dochodów oraz samorządowych instytucji kultury, do których Skład Orzekający uwag nie wnosi,
- przedłożona wraz ze sprawozdaniem szczegółowa informacja o stanie mienia Miasta Włocławek 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 Prezydenta Miasta Włocławek zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miasta budżetu na 2016 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Biorąc pod uwagę powyższe, orzeczono jak w sentencji.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
dr Daniel Jurewicz