

Uchwała Nr 17/S/2018
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

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

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 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)

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2017 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było: Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Włocławek za 2017 rok wraz z częścią opisową i tabelaryczną, sprawozdania budżetowe oraz informacja o stanie mienia miasta według stanu na koniec 2017 roku.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Prezydenta materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Prezydenta. Skład Orzekający stwierdził, że:

I. Prezydent Miasta Włocławek w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu miasta za 2017 rok. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach.

Sprawozdania budżetowe za 2017 rok, zgodnie z wymogami określonymi w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) - zwanej dalej „ustawia o finansach publicznych”,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109),

zostały sporządzone i przedłożone z zachowaniem obowiązujących terminów oraz podpisane przez upoważnione osoby. Dane liczbowe ujęte w poszczególnych sprawozdaniach zachowują zgodność rachunkową. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwał: uchwały budżetowej na 2017 rok oraz uchwał zmieniających budżet.

II. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach. Zawiera informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach. Przedstawia przebieg realizacji budżetu za 2017 rok, omawia realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Informuje Radnych o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji źródeł dochodów. Nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz wyjaśnia przyczyny występujących odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.
2. Załączniki przedstawione w postaci tabelarycznej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych miasta oraz wykonania planów finansowych jednostek budżetowych. W zestawieniach tych przedstawiono wykonanie: dochodów, wydatków, zadań z zakresu

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przychodów i rozchodów, wydatków majątkowych, dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska, wykonania dotacji. W zakresie dochodów i wydatków tabele obejmują kwotowe i procentowe ich wykonanie w szczególności dział, rozdział i paragraf.

III. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu miasta za 2017 rok, Skład Orzekający stwierdza, że dane liczbowe prezentowane w informacji opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi Izbie.

Z przedłożonych dokumentów i analizy danych finansowych wynika, że:

- uchwalony przez Radę Miasta Włocławek budżet miasta na 2017 rok po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 629.073.330,00 zł. Dochody zrealizowano w wysokości 620.113.292,89 zł, co stanowi 98,6% planu. Dochody bieżące wykonane zostały na poziomie 615.078.068,65 zł (101,8% planu), natomiast dochody majątkowe wykonano na poziomie 5.035.224,24 zł (20,5% planu),
- skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatków i opłat lokalnych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP) zamknęły się kwotą 7.699.209,25 zł, skutki udzielonych przez organ podatkowy ulg i zwolnień pozaustawowych wyniosły 5.235.975,64 zł, skutki umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 34.050,67 zł natomiast skutki decyzji wydanych w sprawie rozłożeń na raty oraz odroczenie terminu płatności 2.609.099,40 zł,
- ze sprawozdania Rb-27S za okres objęty oceną wynika, że zaległości wobec miasta wyniosły 145.654.641,50 zł, wobec 112.570.425,21 zł na koniec poprzedniego roku budżetowego, w tym zaległości podatkowe 22.260.772,74 zł, wobec 24.959.746,06 zł na koniec poprzedniego roku budżetowego,
- uchwalony przez Radę Miasta budżet łącznie z dokonanyymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 657.470.521,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 619.627.263,80 zł, co stanowi 94,2% planowanych wydatków, z tego wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 548.743.020,27 zł, tj. 94,6% planu oraz wydatki majątkowe zrealizowane w kwocie 70.884.243,53 zł, co stanowi 91,5% planu. Omówienie wykonania wydatków, w tym inwestycyjnych, znajduje się w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu.

Skład Orzekający zauważa, że w budżecie Miasta na 2017 rok w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i

nieruchomościami” w paragrafie 4590 i paragrafie 4610 wystąpiły przekroczenia planu finansowego w łącznej kwocie 3.810.139 zł. Z informacji opisowej wynika, że są to wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugód.

Zgodnie z art. 256 ustawy o finansach publicznych wydatki te mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel. Zasada ta ustanawia jedyny wyjątek od nieprzekraczalności limitów wydatków ustalonych w planach finansowych, wynikających z przekroczenia wydatku,

- wynik budżetu za 2017 rok zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 486.029,09 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 28.397.191,00 zł),
- wykonanie budżetu za 2017 rok jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej miasta. W sprawozdaniu przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich, czym wypełniono dyspozycję wynikającą z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- za okres objęty oceną Miasto osiągnęło nadwyżkę operacyjną (*różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi*) w kwocie 66.335.049,00 zł, przy planowanej w wysokości 24.448.103,00 zł. Została więc zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- stan zadłużenia Miasta na koniec 2017 roku wynosi 265.694.272,58 zł, co stanowi 42,8% dochodów wykonanych, były to zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Miasto nie posiada zobowiązań wymagalnych. Planowana spłata zobowiązań w całości została wykonana. Zadłużenie Miasta Włocławek zmniejszyło się w stosunku do roku ubiegłego, niemniej ze względu na wysoki jego poziom konieczne jest stałe monitorowanie możliwości jego obsługi z uwzględnieniem indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia,
- załączona do sprawozdania informacja o stanie mienia miasta 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.

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 2017 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 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.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2017. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale 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
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy