

Uchwała Nr 16/S/2016

Składu Orzekającego Nr 7

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia miasta.

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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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,

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

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia miasta.

Uzasadnienie

Skład Orzekający nr 7 rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2015 r. biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta Włocławek w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 r. wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu w ciągu roku,
- opracowane przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r., 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) 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 2015 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 2015 rok po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 566.485.561 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 560.357.200 zł co stanowi 98,9% planu. Dochody bieżące wykonane zostały na poziomie 529.406.123 zł, co stanowi 100,5% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 30.951.077 zł (tj. 77,6% planu). Omówienie poszczególnych źródeł dochodów oraz omówienie wystąpienia rozbieżności między wielkościami planowanymi a zrealizowanymi zawarto w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu miasta. Po raz kolejny odnotowano niski poziom wykonania dochodów z tytułu sprzedaży mienia komunalnego w wysokości 2.202.681 zł z zaplanowanych 9.847.910 zł. W sprawozdaniu opisowych wskazano, że powodem niskiego poziomu wykonania tego źródła dochodów był brak zainteresowania zakupem nieruchomości. Po raz kolejny Skład Orzekający przypomina, że dochody ze sprzedaży mienia stanowią ważną składową indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia, stąd też ważne jest realne planowanie ich wysokości,
- skutki obniżenia przez Radę Miasta Włocławek górnych stawek podatków i opłat lokalnych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S o wykonanych dochodach) zamknęły się kwotą 8.756.582 zł. Skutki uchwalenia ulg i zwolnień pozaustawowych wyniosły 2.755.441 zł. Skutki umorzeń zaległości podatkowych dokonanych przez Prezydenta Miasta Włocławek wyniosły 101.141 zł natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności podatków wyniosły 402.762 zł,

- uchwalony przez Radę Miasta Włocławek budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 563.995.180 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 527.909.097 zł, co stanowi 93,6% planowanych wydatków. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 477.458.175 zł, tj. 96,1% planu natomiast wydatki majątkowe zrealizowane w kwocie 50.450.922 zł, co stanowi 75% planu. Kwota wydatków w wysokości 8.686.477 zł stanowi wydatki, które zgodnie ze stosowną uchwałą Rady Miasta Włocławek, nie wygasły z końcem 2015 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,
- wynik budżetu za 2015 r. zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 32.448.103 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 2.490.381 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 2015 rok wyniosła 51.947.948 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,
- Miasto zrealizowało przychody w planowanej wielkości 39.606.995 zł, w całości były to wolne środki wynikające z rozliczeń emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,
- w 2015 roku Miasto Włocławek zgodnie z planem spłaciło kredyty zaciągnięte w latach poprzednich oraz dokonało wykupu obligacji samorządowych w łącznej wielkości 42.097.376 zł,
- stan zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na koniec 2015 roku

zmniejszył się do poziomu 288.643.349 zł, co stanowi 51,5% dochodów wykonanych. Zadłużenie Miasta Włocławek mieści się w granicach określonych przez prawo, niemniej jednak ze względu na wysoki jego poziom konieczne jest monitorowanie możliwości jego obsługi ze szczególnym uwzględnieniem indywidualnego wskaźnika zadłużenia,

- do sprawozdania dołączono informacje o wykonaniu planów finansowych rachunków dochodów własnych 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 2015 r. 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