

Uchwała Nr 17 /S/2018
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Aleksandrów Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2017 rok.

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 2017 r., poz. 2077), a także zarządzenia nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 roku w sprawie 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

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Aleksandrów Kujawski sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2017 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.- dalej ufp) Burmistrz Miasta Aleksandrów Kujawski przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2017 r. wraz z nadesłaną w terminie późniejszym informacją o stanie mienia Miasta.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Aleksandrów Kujawski za 2017 rok. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej

szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Po zapoznaniu się z przedłożonymi materiałami Skład Orzekający stwierdził, iż sposób prezentacji, w przedłożonym sprawozdaniu, najistotniejszych danych dotyczących planu i wykonania dochodów (załącznik Nr 1 do sprawozdania) oraz planu i wykonania wydatków budżetowych roku 2017 (załącznik Nr 3 do sprawozdania) uwzględnia szczegółowość przyjętą w uchwale budżetowej i tym samym zapewnia jego zgodność z przepisem art. 269 pkt 1 ufp.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje,

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 48.589.050,97 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 47.112.984,75 zł, tj. 97,0 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 46.173.751,37 zł (97,5 % planu), a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 939.233,38 zł (77,3 % planu). Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 729.233,38 zł przy planie 1.004.850,00 zł. W sprawozdaniu omówiono dochody według źródeł ich pochodzenia. Skład Orzekający wskazuje, że z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Aleksandrów Kujawski wynika, że w 2018 roku dochody ze sprzedaży mienia planuje się na wysokim poziomie, biorąc pod uwagę wykonanie tych dochodów w latach poprzednich. Brak realizacji dochodów ze sprzedaży mienia w wielkościach zaplanowanych wpłynie ujemnie na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 ufp w latach 2019-2021.

W strukturze dochodów, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 37,1 %, dochody własne 35,5 % oraz subwencja ogólna 27,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 16.693.385,28 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 6.751.553,00 zł, tj. 102,2 % planu,
- podatek od nieruchomości - 4.546.757,22 zł, tj. 99,8 % planu,
- wpływy z opłaty skarbowej – 281.459,38 zł, tj. 93,8 % planu.

W wyniku obniżenia w 2017 r. przez Radę Miejską górnych stawek podatków oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1.344.548,34 zł.

Zaległości wobec Miasta według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S ("Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.") wyniosły 2.834.970,30 zł. Kwota ta wzrosła o 323.673,97 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. W tym zaległości podatkowe wynoszą 296.204,05 zł wobec 240.719,12 zł na koniec 2016 roku. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Miasto w celu wyegzekwowania dochodów należnych Miastu.

W ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 93,0

%, a wydatków majątkowych 7,0 %. Zaplanowane w kwocie 50.136.754,60 zł wydatki ogółem, zostały zrealizowane w kwocie 47.823.876,08 zł, co stanowi 95,4 % planu. Na zadania bieżące wydatkowano kwotę 44.735.226,32 zł, co stanowi 93,6 % wykonanych wydatków ogółem (96,0 % planu), a na zadania majątkowe kwotę 3.088.649,76 zł, tj. 6,4 % wykonanych wydatków ogółem (87,3 % planu). W sprawozdaniu nie wykazano czy mimo wykonania wydatków inwestycyjnych na poziomie 87,3 % planu, rzeczowo te inwestycje zostały wykonane.

W wykonanych wydatkach ogółem najwyższy udział stanowią wydatki w działach:

- 801 „Oświata i wychowanie” – 15.425.718,94 zł (32,3 %),
- 855 „Rodzina” – 13.181.035,41 zł (27,6 %),
- 852 „Pomoc społeczna” – 5.232.935,44 zł (10,9 %),
- 750 „Administracja publiczna” - 3.787.789,36 zł (7,9 %)

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Ze sprawozdania Rb-28 S (z wykonania planu wydatków budżetowych) wynika, że poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań § 4590 – 95.882,48 zł. W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny poniesienia tych wydatków.

Według planu budżet roku 2017 miał zamknąć się deficytem w wysokości 1.547.703,63 zł. Deficyt ten miał być sfinansowany wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp. Na skutek niżej niż zakładano realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych budżet okresu sprawozdawczego zamknął się niższym od planowanego deficytem wynoszącym 710.891,33 zł.

Według sprawozdania Rb - NDS (sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego) plan przychodów pochodzących z wolnych środków zamykał się na koniec okresu sprawozdawczego kwotą 3.654.420,00 zł. Z kolei w planie rozchodów na łączną kwotę 2.106.716,37 zł ujęto spłatę kredytów i pożyczek w wysokości 1.771.834,00 zł. Skład zwraca uwagę, iż w sprawozdaniu błędnie wykazano, iż w roku 2017 zaplanowano rozchody w wysokości 2.866.989,94 zł.

Stan zadłużenia Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zamyka się kwotą 7.740.681,17 zł, co w relacji do dochodów wykonanych wynosi 16,4 %. Na dług ten składają się kredyty i obligacje komunalne w kwocie 7.738.393,53 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 2.287,64 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do zobowiązań wymagalnych. W okresie sprawozdawczym miasto nie udzielało nowych poręczeń.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.438.525,05 zł (przy planowanej jego wysokości w kwocie 774.561,00 zł). 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 i wolne środki z lat ubiegłych. Skład Orzekający przypomina, że wynik operacyjny jest miernikiem kondycji finansowej jednostki. Z wieloletniej prognozy finansowej Miasta wynika,

że wskaźnik jednoroczny (kol.9.5) Miasta Aleksandrów Kujawski planowany na koniec trzeciego kwartału 2017 r. na poziomie 6,84 % wykonany został na poziomie niższym , tj. 4,60 % , co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu (art. 243 ufp) dla następnych lat budżetowych (zmniejszenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w latach 2018-2020). Na obniżenie wskaźnika jednorocznego na koniec 2017 r. decydujący wpływ miało wykonane dochodów ze sprzedaży majątku poniżej wartości zaplanowanych.

Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2017 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb -28S z wykonania planu wydatków nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu . Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Miasta.

Biorąc powyższe pod uwagę, mimo uwag zawartych w uzasadnieniu, 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