

Uchwała Nr 19 /S/2018
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 kwietnia 2018 roku.

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

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 (tekst jednolity 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 r. 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 Nieszawa sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2017 rok.

U z a s a d n i e

Burmistrz Miasta Nieszawa wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 - dalej ufp) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2017 r.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Skład Orzekający uwzględnił

także korekty sprawozdań budżetowych, które zostały dokonane w miesiącu kwietniu 2017 r., a które ze względu na termin złożenia sprawozdania opisowego nie zostały w nim uwzględnione (korekty dotyczyły; dochodów wykonanych, wykonanego wyniku budżetu, należności budżetowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień ustawowych).

Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty Skład Orzekający stwierdza, że uchwalony przez Radę Miejską Nieszawa budżet Miasta Nieszawa na 2017 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych przez organy Miasta w ciągu 2017 roku przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 10.715.782,22 zł. Dochody te zrealizowano w kwocie 10.486.964,47 zł, co stanowi 97,9 % planu, z tego dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 8.486.964,47 zł (97,9 % planu), natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.000.000,00 zł (97,6 % planu). Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 50.000,00 zł nie zostały zrealizowane. Skład Orzekający zwraca uwagę, by w trakcie roku budżetowego dokonywać dokładniejszej analizy dochodów z tytułu sprzedaży majątku, bowiem dochody te stanowią ważną składową indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia (art.243 upf) , stąd też ważne jest realne planowanie ich wysokości. Skład Orzekający zauważa, iż na wysokość dochodów budżetowych wpływ miała dotacja celowa z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 2.000.000,00 zł przeznaczona na unormowanie gospodarki wodno-ściekowej. W części opisowej sprawozdania przedstawiono wykonanie dochodów wg. źródeł ich pochodzenia. Odniesiono się do braku wykonania dochodów ze sprzedaży majątku (trudności ze zbyciem działek budowlanych).

Źródła dochodów budżetowych Miasta, stopień ich realizacji oraz udział w wykonanych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 4.469.117,66 zł, tj. 42,6 % ogółu dochodów, (96,3 % planu) ,
- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 4.642.147,81 zł, tj. 44,3 % ogółu dochodów, (98,7 % planu),
- subwencja ogólna - 1.375.699,00 zł, tj. 13,1 % ogółu dochodów (100,0 % planu).

W dochodach własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości – 1.661.110,82 zł, tj. 99,2 % planu (15,8 % wykonanych dochodów ogółem),
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1.407.533,00 zł, tj. 102,2 % planu (13,4 % wykonanych dochodów ogółem),
- podatku transportowego – 176.185,42 zł, tj. 88,1 % planu (1,7 % wykonanych dochodów ogółem).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP (Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2017 r.) skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków i opłat lokalnych, zamknęły się kwotą 183.919,29 zł, tj. 1,8 % wykonanych dochodów ogółem, skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 597,13 zł. Skutki umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 3.683,81 zł, a skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wyniosły 1.794,78 zł.

Ze sprawozdania Rb-N (Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału

2017 r.) wynika, że należności wymagalne wyniosły 852.938,42 zł. Jak wynika ze sprawozdania opisowego należności te dotyczą m.in. opłat za wodę i ścieki, podatków, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego. W sprawozdaniu odniesiono się do podejmowanych działań mających na celu zmniejszenie należności.

Uchwalony na 2017 r. budżet Miasta łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 11.686.514,22 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 11.386.238,81 zł, co stanowi 97,4 % planu, z tego wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 7.859.483,82 zł, tj. 96,4 % planu oraz wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 3.526.754,99 zł, tj. 99,9 % planu.

W wykonanych wydatkach ogółem najwyższy udział stanowią wydatki w działach:

- 900 „Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska” – 3.682.177,38 zł (32,3 %),
- 801 „Oświata i wychowanie” – 2.090.240,91 zł (18,4 %),
- 855 „Rodzina” - 1.897.930,23 zł (16,7 %),
- 750 „Administracja publiczna” – 1.309.679,44 zł (11,5 %),

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

Z budżetu Miasta udzielono dotacji w wysokości 45.776,42 zł dla Miejskiej Biblioteki Publicznej.

W przedstawionym sprawozdaniu zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej odniesiono się do wykonania wydatków. Omówiono zrealizowane zadania bieżące i majątkowe z podaniem kwot poniesionych wydatków z tego tytułu.

Uzyskane w 2017 r. dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały wykorzystane w całości. Mając na uwadze treść art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) należy niewykorzystane dochody przeznaczyć w 2018 r. na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 627.480,65 zł, przy planowanej jego wartości w kwocie 509.820,00 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 i wolne środki z lat ubiegłych. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem reguła wynikająca z art. 243 ufp wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. O możliwości spłaty długu, zgodnie z ww. regułą decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku.

Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu (wskaźnik jednoroczny) planowany na koniec trzeciego kwartału 2017 r. na poziomie 8,14 % wykonany został na poziomie niższym, tj. 5,98 % (kol. 9.5 wieloletniej prognozy finansowej Miasta Nieszawa) Skład Orzekający wskazuje, że zmniejszenie wskaźnika jednorocznego związane było z brakiem dochodów ze sprzedaży majątku. Wykonanie wskaźnika jednorocznego na poziomie niższym od prognozowanego, wpłynęło na obniżenie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu Miasta spłatą długu w latach 2018-2020, dla spełnienia w następnych latach reguły wynikającej z art. 243 ufp konieczne jest osiągnięcie wskaźników jednorocznych na poziomie zakładanym w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, których wartość wynika przede wszystkim z prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżek operacyjnych budżetów. W związku z powyższym niezbędna jest należyta staranność w zarządzaniu już istniejącym długiem Miasta.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetowych we wskazanych wyżej wielkościach budżet Miasta zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 899.274,34 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 970.732,00 zł.

Według uchwały budżetowej plan przychodów zamykał się na koniec okresu sprawozdawczego kwotą 1.100.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych. Z kolei w planie rozchodów na łączną kwotę 129.268,00 zł ujęto spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, które zostały wykonane w 100,00 %.

Według sprawozdania Rb-Z (Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na koniec 2017 r. stan zadłużenia Miasta Nieszawa zamyka się kwotą 2.104.754,00 zł (20,1 % do dochodów wykonanych). Na dług ten składają się kredyty, pożyczki, obligacje komunalne oraz wykup wierzytelności. Jak wynika ze sprawozdania opisowego Miasto ma do spłacenia jeszcze 20.000,00 zł wierzytelności, które mają być spłacone w 2018 roku.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów oraz wydatków budżetu 2017 r., zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27 i Rb -28

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Miasta, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Nieszawa za 2017 r. spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Miasta.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia postanowiono 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy