

Uchwała Nr Si. 194 .2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 26 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siedlce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, na posiedzeniu w Zespole w Siedlcach, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Kamil Krauschar |
| | - Ewa Wielgórska, |

uchwała, co następuje:

o p i n i u j e p o z y t y w n i e sprawozdanie Prezydenta Miasta Siedlce z wykonania budżetu Miasta za 2016 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2017 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach Zarządzenie Nr 116/2017 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Siedlce za 2016 rok, sprawozdań rocznych z wykonania planów finansowych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych , dla których organem założycielskim jest miasto Siedlce za 2016 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta Siedlce.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta podlegające zaopiniowaniu przez RIO opracowano w formie tabelaryczno – opisowej, przedstawiające wykonanie budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w układzie odpowiadającym uchwale budżetowej na 2016 rok. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej nie wykazują rozbieżności w stosunku do wielkości wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2016 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwały Rady Miasta w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Miasta w 2016 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w 97,66 %, plan 428 284 759,55 zł, wykonanie 418 274 424,47 zł, Dochody majątkowe osiągnięto w kwocie 16 414 034,59 zł na planowane 17 086 606,00 zł tj w 96,06 % planu.

- w zakresie wydatków w 95,05 %, plan 451 557 623,12 zł, wykonanie 429 187 599,49 zł.

Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 42 118 603,18 zł, przy planie 43 125 700,25 zł, tj. w 97,66 % planu. Wydatki te stanowią 9,81 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Miasto Siedlce. Na stronach 309 – 314 przedstawiono wykaz wydatków inwestycyjnych i majątkowych w 2016 roku. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 387 068 996,31 zł, wydatki te stanowią 90,19 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Miasto w 2016 roku.

Na podstawie przedłożonego do zaopiniowania sprawozdania jak i sprawozdań budżetowych za 2016 rok złożonych uprzednio do Zespołu RIO w Siedlcach, Skład Orzeka-

jący stwierdził, iż przy wykonywaniu wydatków bieżących, zachowano relację wynikającą z art.242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 z późn. zm.) , co należy ocenić pozytywnie. Dochody bieżące osiągnięto w wysokości 401 860 389,88 zł, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 387 068 996,31 zł. Wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 14 791 393,57 zł.

Roczna gospodarka budżetowa Miasta zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym (deficytem) w kwocie 10 913 175,02 zł przy planowanym deficycie w wysokości 23 272 863,57 zł.

Na stronie 20 i 21 opiniowanego sprawozdania wskazano poszczególne tytuły zrealizowanych w 2016 roku przychodów budżetu oraz zrealizowanych rozchodów budżetu miasta. I tak: przychody osiągnęły ogólną kwotę 36 552 036,00 przy planie w wysokości 38 552 036,00 zł. Wielkość osiągniętych przychodów stanowią:

- spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 552 036,00 zł, przy planowanych splatach w wysokości 1 552 036,00 zł.
- emisja obligacji komunalnych w wysokości 22 000 000,00 zł
- pożyczki zaciągnięte w spółkach komunalnych w wysokości 14 000 000,00 zł

W 2016 roku wykonano rozchody w kwocie 15 279 172,43 zł.

Zgodnie z informacją zawartą na stronie 18 - 20 przedstawionego sprawozdania jak i sprawozdania Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, stan zadłużenia Miasta Siedlce z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych oraz zawartych umów w formie finansowania opartej na umowach forfaitingowych wynosił 283 635 197,58 zł, co stanowi 67,81 % wykonanych dochodów 2016 roku. Stan zadłużenia na dzień 31.12.2015 roku wynosił 270.132.830,29 zł, na dzień 31.12.2014 roku wynosił 214.718.185,25 zł.

Realizacja budżetu Miasta Siedlce w 2016 roku pozwoliła na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w roku będącym przedmiotem niniejszej opinii jak i w latach następnych.

Z przedłożonego sprawozdania jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2016 rok wynika, że na dzień 31.12.2016 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Na dzień 31.12.2016 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2017 roku na łączną kwotę 29 565 200,55 zł, do czego nawiązano na stronie 17 -21 sprawozdania z wykonania budżetu Miasta.

Należy ponadto zaznaczyć, iż na podstawie sprawozdania Rb-Z, o którym mowa wyżej, ustalono, że Miasto Siedlce obciążone jest zobowiązaniami niewymagalnymi z tytułu udzielonych poręczeń w łącznej kwocie 63 818 028,14 zł.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetu Miasta na dzień 31.12.2016 rok wg opiniowanego sprawozdania jak i sprawozdania Rb – 27 S wynoszą 19 931 182,27 zł. Stan zaległości na dzień 31.12.2015 roku wynosił 21.759.728,57 zł, na dzień 31.12.2014 roku wynosił 22.801.355,13 zł. W przedstawionym materiale odniesiono się do ww. należności 2016 roku i do podjętych czynności mających na celu ich wyegzekwowanie.

Komplet materiałów sprawozdawczych dopełnia także : wykaz wydatków na zadania finansowane z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej, dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych jednostek oświatowych i wydatków nimi finansowanych, dotacji udzielonych z budżetu Miasta, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przedsięwzięć wieloletnich , w tym także na projekty związane z programami realizowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, informacji na temat udzielonych ulg i umorzeń.

W komplecie materiałów znajdują się także sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem założycielskim jest Miasto Siedlce. Dołączono także informację o stanie mienia Miasta Siedlce na dzień 31.12.2016 r. W świetle obecnego stanu prawnego dokumenty te nie podlegają opiniowaniu przez RIO

Po dokonanej analizie Skład Orzekający uznał, iż przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę Miasta w celu dokonania merytorycznej oceny wykonania budżetu i podjęciu właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Prezydenta Miasta.

W świetle powyższego wydano opinię jak w sentencji uchwały odnosząc się do strony formalnej przedłożonego sprawozdania.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**
Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium RIO