

Uchwała Nr 15/S/2020
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Karol Bednarek
	- Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Lipno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

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 2019 r. poz. 869 z późn. zm. – dalej ustawa) Burmistrz Miasta Lipno przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Prognozowane dochody Miasta zostały wykonane w wysokości 68 255 646,29 zł, co stanowi 100,7 % planu, wydatki zrealizowano w kwocie 65 846 195,07 zł, tj. na poziomie 94,5 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2 409 451,22 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1 864 668,52 zł.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 41,4 % dochody własne 33,8 % oraz subwencja ogólna 24,8 %. Istotne dla budżetu Miasta kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 10 188 889,00 zł, tj. 100,9 % planu,
- podatku od nieruchomości – 6 471 981,24 zł, tj. 107,9 % planu,
- podatku od środków transportowych – 508 279,43 zł, tj. 112,9 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 23 077 799,20 zł, co stanowi 104,5 % planu.

W wyniku obniżenia w 2019 roku przez Radę Miasta maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1 423 047,76 zł, co stanowi 6,2 % wykonanych dochodów własnych.

Za okres objęty oceną (sprawozdanie Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) Miasto wykazało należności wymagalne w wysokości 5 799 202,58 zł, które w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 336 351,15 zł. W sprawozdaniu wskazano działania windykacyjne w celu uzyskania należnych Miastu dochodów. Omawiane należności stanowią 25,3 % wykonanych dochodów własnych

Dochody bieżące budżetu 2019 roku wykonano w wysokości 65 703 557,68 zł (tj. 100,8 % planu), a wydatki bieżące w wysokości 61 108 214,98 zł (tj. 96,1 % planu) – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 3 ustawy. Zrealizowana na koniec 2019 roku nadwyżka operacyjna (rozumiana jako różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) wyniosła 4 595 342,70 zł, przy planowanej w wysokości 1 621 470,00 zł. Skład Orzekający podkreśla, że uzyskana nadwyżka operacyjna stanowi podstawę wyliczenia indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia, zgodnie z art. 243 ustawy.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 2 552 088,61 zł, (w tym dochody ze sprzedaży majątku - 88 039,92 zł), tj. na poziomie 98,9 % rocznego planu.. Omawiane dochody związane były z realizacją inwestycji finansowanych przy udziale środków zewnętrznych m.in. środków unijnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego – 1 432 455,54 zł, Funduszu Dróg Samorządowych – 455 551,00 zł oraz Banku Gospodarstwa Krajowego – 260 149,13 zł.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4 737 980,09 zł, co stanowi 78,1 % planu. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 801 „Oświata i wychowanie” w kwocie 1 775 091,99 zł, tj. 37,5 % wykonanych wydatków majątkowych.

Miasto w omawianym okresie (sprawozdanie Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego”) zrealizowało przychody budżetu w wysokości 4 118 177,52 zł z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 600 000,00 zł. Kwota długu na koniec 2019 roku, (sprawozdanie Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 6 400 000,00 zł, co stanowi 9,4 % wykonanych dochodów budżetu. Miasto nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchylenia od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, ochroną środowiska oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. *Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Jednocześnie należy podkreślić, iż w 2020 roku budżetowym przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.*

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Lipnie na koniec 2019 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne z tytułu niezapłaconych czynszów przez lokatorów wyniosły 821 169,73 zł i w odniesieniu do roku poprzedniego wzrosły o 65 737,38 zł. Zakład za 2019 rok uzyskał dodatni wynik w wysokości 68 816,42 zł, (uzyskane przychody - 2 475 541,99 zł, poniesione koszty - 2 406 725,57 zł). Z informacji wynika, że głównym problemem Zakładu są należności wymagalne. Skład Orzekający przypomina, że do ww. kwestii odniósł się we wcześniej wydanej opinii (uchwała Nr 16/S/2019 z dnia 16 kwietnia 2019 r.) wskazując na brak skutecznych działań mających na celu windykację tych należności. Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę wzmocnienia nadzoru nad funkcjonowaniem Zakładu oraz podjęcia przez organy Miasta działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych nieprawidłowości w przyszłości.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Miasta spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. 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.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska