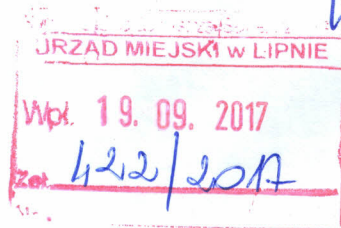


Bydgoszcz, dnia 2017-09-15

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

ul. Św. Trójcy 35
85-224 Bydgoszcz

15/3.d./2017



Urząd Miejski w Lipnie

ul. Plac Dekerta 8
87-600 Lipno

OPINIA POZYTYWNA

Dotyczy dokumentu: Sprawozdanie nr RM.0711.S.2017 z dn. 2017-08-31

W załączniku przekazuje pliki:

- OPINIA_POZYTYWNA_15-3.d.-2017_1_akt.pdf
 - Załącznik (OPINIA_POZYTYWNA_15-3.d.-2017_2_akt.zip)

Dokument podpisany elektronicznie przez:

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 481137

Identyfikator wniosku xml: 485121

a/a

Uchwała Nr 15/I/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 września 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Lipno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Daniel Jurewicz
	- Jan Sieklucki

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lipno
za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Realizując wymóg ustalony przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. – dalej ustawa). Burmistrz Miasta Lipno przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lipno za I półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej wpf) oraz informacją o realizacji planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny wyżej wymienionych dokumentów przyjmując następujące kryteria:

- określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. dalej ustawa) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
- wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych w okresie I półrocza 2017 roku,
- stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu oraz wyjaśnień przyczyn istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,

- kwota długu publicznego na koniec okresu sprawozdawczego,
- zachowanie wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych relacji określonej w art. 242 i art. 243.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający stwierdził, że uchwalony przez Radę Miasta Lipno budżet Miasta na 2017 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 30 727 958,64 zł, tj. 57,6 % planu i po stronie wydatków w wysokości 28 033 292,15 zł, tj. 50,6 % planu. W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w 57,9 % planu a dochody majątkowe w 19,2 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku na plan 200 000,00 zł zrealizowano w 32,9 % planu. Wydatki bieżące zrealizowano w 52,6 % planu a wydatki majątkowe w 14,1 % planu. Zaplanowane w budżecie inwestycje w wysokości 2 755 840,00 zł stanowią 5,0 % planowanych wydatków budżetowych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 4 945 359,73 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 263 668,60 zł. Należności te stanowią 9,3 % planowanych dochodów ogółem.

W informacji opisowej omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów. Odniesiono się do realizacji dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku ale bez oceny realności ich uzyskania. Wskazano okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycyjnych), które są realizowane zgodnie z przyjętym harmonogramem prac budowlanych i ich rozliczenie rzeczowe i finansowe nastąpi w II półroczu br. Omówione zostały należności wymagalne wraz ze wskazaniem działań podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Skład zauważa, że realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych jest wykonana znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu. Mając powyższe na uwadze w przypadku gdy zadania inwestycyjne nie zostaną wykonane na założonym poziomie należy urealnić budżet.

Przy realizacji budżetu Burmistrz Miasta przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Wynik operacyjny (stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) jest wielkością dodatnią i wynosi 3 007 198,05 zł przy planowanej rocznej nadwyżce budżetowej w wysokości 323 904,00 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy.

Za okres objęty oceną Miasto uzyskało dodatni wynik finansowy w wysokości 2 694 666,49 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 2 034 536,00 zł. Wypracowana na dzień 30 czerwca br. nadwyżka budżetowa jest wynikiem niskiej realizacji wydatków majątkowych.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 8 871 486,86 zł, tj. 16,6 % planowanych dochodów ogółem.

W budżecie Miasta na 2017 rok nie zaplanowano przychodów z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań wcześniej zaciągniętych w wysokości 749 488,00 zł wykonano w kwocie 74 744,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 0,5 % planowanych dochodów budżetowych. omawianym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Z przedłożonego sprawozdania Rb 30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że na koniec analizowanego okresu Zakład

Gospodarki Mieszkaniowej w Lipnie nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Wykazane należności wymagalne wyniosły 704 286,51 zł i dotyczyły niezapłaconych czynszów.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji dotyczącej kształtowania się wpf omówiono jej wykonanie za I półrocze 2017 roku oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy została zachowana. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2019 - 2020 wskaźnik maksymalnego zadłużenia gminy liczony zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy wynosi odpowiednio 3,09 % oraz 4,51 % i oscyluje w granicach wskaźnika planowanej spłaty rat zobowiązań wynoszącego odpowiednio dla 2019 roku 2,22 % i dla 2020 roku 3,81 %. Zatem zachowanie wyżej omawianej relacji wskaźników zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy determinowane jest wykonaniem budżetu w 2017 roku i latach kolejnych w wielkościach co najmniej zaplanowanych. Wykonanie dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku w wartościach niższych od zaplanowanych przy jednoczesnym wykonaniu planowanych wydatków bieżących na zakładanym poziomie wpłynie na obniżenie wartości wskaźnika maksymalnego zadłużenia gminy w lata 2019 – 2020, liczonego jako średnia arytmetyczna z 3 lat poprzednich oraz na kształtowanie się relacji opisanej w art. 243 ustawy. W związku z powyższym, w ocenie Składu, zachodzi konieczność prowadzenia bieżącej kontroli realizacji budżetu, a w przypadku występujących odchyleń od wielkości zaplanowanych podjęcia przez Organy Miasta stosownych działań zapewniających spełnienie relacji określonej w art. 243 ustawy.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych instytucji kultury, tj. Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lipnie oraz Miejskiego Centrum Kulturalnego w Lipnie, odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lipno za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2017 roku. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w I półroczu 2017 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy