

Uchwała Nr 4/S/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2017 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 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 1/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Halina Strzelecka
	- Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Lipno sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Uzasadnienie

W dniu 30 marca 2018 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa) Burmistrz Miasta Lipno przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2017 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 statystycznymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Miasta Lipno na rok 2017, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Miasta.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Prognozowane na 2017 rok dochody budżetu Miasta zostały wykonane w wysokości 59 298 497,94 zł, co stanowi 102,0 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 58 849 216,57 zł, tj. 101,9 % planu i dochody majątkowe w wysokości 449 281,37 zł, tj. 110,4 % planu. W strukturze dochodów subwencja ogólna stanowiła 24,2 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 41,1 % oraz dochody własne 34,7 %. Istotne dla budżetu Miasta kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym
od osób fizycznych – 8 349 009,00 zł, tj. 102,3 % planu,
- podatku od nieruchomości – 6 039 462,85 zł, tj. 105,2 % planu
- podatku od środków transportowych – 540 412,55 zł, tj. 101,0 % planu.

W wyniku obniżenia w 2017 roku przez Radę Miasta górnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1 080 310,42 zł, co stanowi 5,3 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 5 078 752,50 zł, w tym świadczenia na zaliczki alimentacyjne oraz fundusz alimentacyjny stanowią kwotę 3 614 021,83 zł.

Zaplanowane na 2017 rok wydatki budżetu wykonano w wysokości 57 912 981,78 zł, co stanowi 96,3 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 55 501 285,18 zł, tj. 96,7 % planu i wydatki majątkowe w wysokości 2 411 696,60 zł, tj. 86,9 % planu. W wykonanych wydatkach ogółem najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w działach: 855 „Rodzina” – 18.158.480,53 zł (31,3 %), 801 „Oświata i wychowanie” – 17.938 299,09 zł (31,0 %), 852 „Pomoc społeczna” – 7 814 093,18 zł (13,5 %) oraz 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – 3.743.214,90 zł (6,5 %). Pozostałe wydatki wykonane w kwocie 10.258.894,08 zł stanowią 17,7 % ogółem wykonanych wydatków.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchylenia od wielkości przyjętych w planie a wykonanych. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że uzyskane 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 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2018 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Za okres objęty oceną Miasto osiągnęło nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 347 931,39 zł, przy planowanej w kwocie 335 304,00 zł. Oznacza to, że spełniony został

wymóg art. 242 ustawy. Podkreślić należy, że nadwyżka operacyjna (dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące i powiększone o dochody ze sprzedaży majątku w stosunku do dochodów ogółem) stanowi podstawowy element wyliczenia wskaźnika jednorocznego. Natomiast średnia arytmetyczna tego wskaźnika z trzech lat poprzedzających rok budżetowy stanowi dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia danej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy decyduje wartość osiągniętego wskaźnika jednorocznego. Omawiany wskaźnik za 2017 roku wyniósł 6,07 % przy planowanym 0,92 %, co wpłynie na zwiększenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia miasta w latach 2018-2020. Ma to istotne znaczenie w związku z zaciąganiem zobowiązaniami i ich spłatą.

Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wynika, że budżet Miasta zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1 385 516,16 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 034 536,00 zł. W omawianym okresie Miasto nie zaciągnęło kredytów i pożyczek, natomiast wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 749 488,00 zł przeznaczyło na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów (149 488,00 zł) oraz wykup obligacji (600 000,00 zł). Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 1,86 % wykonanych dochodów.

Kwota długu z tytułu zaciągniętych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017 roku (zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 8 196 742,86 zł, co stanowi 13,82 % wykonanych dochodów budżetu. Miasto nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Ze sprawozdania Rb-30 S – „Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych” wynika, że Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Lipnie na koniec 2017 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wyniosły 761.292,37 zł i dotyczyły głównie opłat za czynsz od najemców mieszkań komunalnych.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Miasta, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2017 roku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Miasta Lipno zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miasta budżetu na 2017 rok 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, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

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