

**Uchwała Nr 16/S/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 16 kwietnia 2019 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 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 z uwagą przedłożone przez Burmistrza Miasta Lipno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki.

**U z a s a d n i e**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Lipno za 2018 rok”, zawierające sprawozdania budżetowe wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją o stanie mienia Miasta.

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Burmistrza Miasta materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Burmistrza. Skład Orzekający stwierdził, że:

Przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia Miasta nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Burmistrza Miasta oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie. Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Miasta zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Miasta.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 r. Miasto Lipno uzyskało dochody w wysokości 62 122 398,64 zł, co stanowi 101,7 % planu, z tego 40,4 % stanowiły dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne, 35,0 % dochody własne oraz 24,6 % subwencja ogólna. Dochody bieżące wykonano w wysokości 60 642 637,03 zł, co stanowi 101,6 % planu. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 1 479 761,61 zł, tj. 102,9 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 157 295,00 zł przy planie w kwocie 150 000,00 zł. Istotne dla budżetu Miasta kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 9 080 296,00 zł, tj. 106,4 % planu,
- podatku od nieruchomości – 6 286 281,90 zł, tj. 107,3 % planu
- podatku od środków transportowych – 504 936,66 zł, tj. 99,9 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 21 754 254,73 zł, co stanowi 107,3 % planu.

W wyniku obniżenia w 2018 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 uzyskano dochody niższe o kwotę 1 098 047,76 zł, co stanowi 5,0 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (sprawozdanie Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 5 462 851,43 zł, w tym fundusz alimentacyjny stanowi 3 852 922,93 zł. W sprawozdaniu wskazano działania podjęte w celu wyegzekwowania ww. dochodów.

W okresie objętym oceną Miasto osiągnęło nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) w kwocie 3 839 347,29 zł, przy planowanej w 3 kwartale 2018 roku w wysokości 482 934,00 zł – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Skład Orzekający wskazuje, że uzyskana nadwyżka operacyjna w 2018 roku ma istotne znaczenie dla realizacji budżetu w 2019 roku, a także ma bezpośrednie przełożenie na możliwość spłaty rat zobowiązań w kolejnych dwóch latach budżetowych. Uzyskany wskaźnik jednoroczny w wysokości 6,43 % przy planowanym w kwocie 1,14 %, zgodnie z art. 243 ustawy, stanowi podstawę wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w latach 2019-2021.

Wydatki wykonano w wysokości 61 472 627,15 zł, co stanowi 96,0 % planu, w tym: wydatki bieżące 56 803 289,74 zł, tj. 96,9 % planu i wydatki majątkowe 4 669 337,41 zł, co stanowi 86,4 % planu. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 801 „Oświata i wychowanie” w kwocie 1 793 841,27 zł, tj. 38,4 % wykonanych wydatków majątkowych.

W omawianym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych otrzymano dochody w wysokości 1 465 791,61 zł, co stanowi 97,1 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 3 531 234,64 zł, tj. 87,9 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych a wykonanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

Budżet za rok 2018 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 649 771,49 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 2 917 918,00 zł.

Zobowiązania Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2018 roku wyniosły 7 000 000,00 zł, co stanowi 11,3 % wykonanych dochodów. W omawianym okresie (sprawozdanie Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego”) Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 4 665 147,86 zł, z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 1 196 742,86 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 2,43 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., a terminy zastosowania poszczególnych zmienionych przepisów określono w art. 7-10 tej ustawy. Istotne zmiany dotyczą, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020 - 2025 oraz na rok 2026 i kolejne lata. W ustawie doprecyzowano regulacje dotyczące klasyfikowania tytułów dłużnych o inne nienazwane zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych (art. 72 ust. 1a).

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Lipnie na koniec 2018 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne z tytułu niezapłaconych czynszów przez lokatorów wyniosły 755 430,35 zł. Za 2018 rok Zakład uzyskał ujemny wynik w wysokości 116 545,04 zł, (uzyskane przychody w kwocie 2 395 795,60 zł, poniesione koszty w kwocie 2 512 340,64 zł ). Z informacji wynika, że głównym problemem Zakładu są należności wymagalne. W ocenie Składu Orzekającego powyższe zjawisko wynika z braku 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 jednostki samorządu terytorialnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta Lipna „Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Lipno za 2018 rok” spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 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.

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

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