

Uchwała Nr 15/I/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Lipna informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie: - Halina Strzelecka
- 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 2017 r. poz. 2077 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 2018 roku

Uzasadnienie

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Lipno informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) – dalej ustawa.

Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2018 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku.

Z analizy ww. dokumentów wynika, że przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków - z planem ustalonym uchwałą budżetową Miasta na 2018 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

Uchwalony przez Radę Miasta Lipno budżet na 2018 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w kwocie 31 567 880,51 zł, tj. 55,2 % planu i po stronie wydatków w kwocie 28 559 761,42 zł, tj. 47,3 % planu.

W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w wysokości 31 245 045,97 zł, tj. 56,8 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 322 834,54 zł, tj. 14,9 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 29 585,00 zł, przy planie 200 000,00 zł. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 28 001 974,19 zł, tj. 51,2 % planu, a wydatki majątkowe w kwocie 557 787,23 zł, tj. 9,9 % planu. Zaplanowane w budżecie inwestycje w wysokości 5 656 067,83 zł stanowią 9,4 % planowanych wydatków budżetowych.

Na zadania realizowane w ramach programów i projektów finansowanych i współfinansowanych przy udziale środków unii europejskiej zaplanowano dochody w kwocie 2 417 904,08 zł i wydatki w wysokości 3 822 904,08 zł. W omawianym okresie dochody wykonano w kwocie 407 794,54 zł, a wydatki zrealizowano w wysokości 649 941,27 zł.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 5 317 537,40 zł, (w tym fundusz alimentacyjny 3 733 276,77 zł) i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 372 177,67 zł. Należności te stanowią 27,3 % planowanych dochodów własnych Miasta.

Zadłużenie Miasta na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 7 000 000,00 zł, tj. 12,3 % planowanych dochodów budżetowych. W omawianym okresie Miasto nie udzieliło poręczeń i gwarancji.

Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 4 665 147,86 zł z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych wykonano w 100,0 % planu. W omawianym okresie Miasto nie zaciągało nowych zobowiązań finansowych. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań z lat ubiegłych w wysokości 1 196 742,86 zł wykonano w 100,0 % planu.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet Miasta zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 3 008 119,09 zł przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 3 168 405,00 zł.

Przyjęta w planie budżetu na 2018 rok nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 325 035,00 zł na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 3 243 071,78 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku stanowi podstawę wyliczenia wartości wskaźnika jednorocznego, a tym samym określa wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach (art. 243 ustawy). Ma to szczególne znaczenie przy spłacie zadłużenia oraz zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

W informacji opisowej omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów z uwzględnieniem przyczyn ich niższej lub wyższej realizacji w odniesieniu do wielkości planowanych. Odniesiono się do dochodów ze sprzedaży majątku bez wskazania realności pozyskania tych dochodów w planowanej wysokości. Przedstawiono okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycyjnych), z których wynika, iż zadania inwestycyjne są realizowane zgodnie z 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 Miastu dochodów.

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

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 748 049,48 zł i dotyczyły niezapłaconych czynszów i mediów.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej omówiono jej wykonanie za I półrocze 2018 roku oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w latach 2018-2026 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy. Przy powyższym Skład zauważa, że w 2020 różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty raty a wskaźnikiem dopuszczalnej spłaty zadłużenia wyliczona zgodnie z reguła zawartą w art. 243 ustawy, wynosi 0,24 %. Zatem zachowanie wymogów art. 243 ustawy wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej. Na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty z zachowaniem wymogów przepisów ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że realizacja uchwalonego budżetu ma zapewnić spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych nie tylko w danym roku budżetowym, ale również w latach następnych.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury – Miejskiego Centrum Kulturalnego w Lipnie i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lipnie przedstawiono stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 2018 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 2018 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