

Uchwała Nr 11/I/2019
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 września 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Lipno informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 15 /2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie: - Karol Bednarek
- 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 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu
Miasta Lipno za pierwsze półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Lipno w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2019 roku celem zaopiniowania. Przekazana informacja obejmuje:

- sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019 r. poz. 1393) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014 r. poz. 1773),
- część opisową i tabelaryczną z wykonania budżetu gminy,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający opiniując informację stwierdził, że wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonej Izbie uchwały budżetowej Miasta na 2019 rok i jej zmianami, uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że uchwalony przez Radę Miasta Lipno budżet Miasta na 2019 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany w wysokości:

- dochody 33 402 601,77 zł, co stanowi 56,6 % planu, w tym bieżące - 32 452 166,92 zł, (tj. 57,1 % planu) i majątkowe – 950 434,85 zł, (tj. 44,6 % planu),
- wydatki 29 991 372,10 zł, co stanowi 49,0 % planu, w tym bieżące - 28 623 508,00 zł, (tj. 51,2 % planu) i majątkowe – 1 367 864,10 zł, (tj. 25,8 % planu).

W omawianym okresie dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 11 514 077,28 zł, co stanowi 54,4 % planu, na których stopień wykonania istotne znaczenie miały wpływy :

- z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych 4 722 699,00 zł, tj. 46,8 % planu
- z podatku od nieruchomości 3 454 066,82 zł, tj. 57,6 % planu,
- z podatku od środków transportowych 274 023,00 zł, tj. 60,9 % planu,
- zastosowanie ulg, umorzeń oraz obniżenie górnych stawek podatków na łączną kwotę 828 292,50 zł, tj. 3,9 % planowanych dochodów własnych.

Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 15 100 zł, co stanowi 15,1 % przyjętego planu.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 5 276 104,41 zł i uległy zmniejszeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 41 432,99 zł.

Na zadania realizowane przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej, zaplanowano dochody w kwocie 2 020 009,56 zł i wydatki w wysokości 2 002 464,31 zł. W omawianym okresie uzyskano dochody w wysokości 959 641,25 zł a wydatki wykonano w kwocie 813 577,26 zł.

W informacji opisowej został przedstawiony stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych (w tym majątkowych) w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Omówiono realizację zadań inwestycyjnych oraz dochodów majątkowych. Odniesiono się do należności wymagalnych wraz ze wskazaniem działań podejmowanych w celu wyegzekwowania ww. dochodów.

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

W wyniku realizacji budżetu za I półrocze br. wypracowana została:

- nadwyżka budżetowa w kwocie 3 411 229,67 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 232 341,52 zł,
 - nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w kwocie 3 828 658,92 zł, przy planowanej w wysokości 944 716,00 zł.
- Zatem został spełniony wymóg art. 242 ustawy o finansach publicznych. Uzyskany wynik

budżetu operacyjnego stanowi istotny wskaźnik sytuacji finansowej samorządu i jest ważnym aspektem wieloletniego planowania. Określa potencjał inwestycyjny, zdolności kredytowe oraz informuje o tym jakimi środkami dysponuje dana jednostka po pokryciu wydatków bieżących.

Zadłużenie Miasta na koniec okresu sprawozdawczego, (sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń) wyniosło 6 400 000,00 zł, co stanowi 10,9 % planowanych dochodów budżetowych. Miasto nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 4 118 177,52 zł z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych, a rozchody w wysokości 1 885 836,00 zł. W omawianym okresie dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 600 000,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 1,26 % planowanych dochodów budżetowych.

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 346 746,52 zł i dotyczyły niezapłaconych czynszów.

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.

Przedłożona „Informacja o wieloletniej prognozie finansowej na lata 2019–2026” przedstawia prognozowaną sytuację finansową Miasta w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych oraz przedstawia stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. W latach 2019 – 2026 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, że w 2021 roku wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy liczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych oscyluje w granicach planowanego wskaźnika spłaty rat zobowiązań. Różnica między wskaźnikami zadłużenia wynosi 0,05 %. Omawiana relacja jest spełniona przy pełnej realizacji budżetów w wielkościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej. W ocenie Składu, zachodzi konieczność prowadzenia bieżącej kontroli realizacji budżetów, a w przypadku występujących odchyłeń od wielkości zaplanowanych podjęcia przez Organy Miasta stosownych działań zapewniających spełnienie relacji określonej w art. 243 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 br.

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

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego 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