

Uchwała Nr 10/S/2022
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2021 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 2019 r., poz. 2137 z późn.zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Karol Bednarek
	- Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Lipno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Lipno za 2021 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 Lipna 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 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. Budżet Miasta na 2021 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody - 85 838 607,57 zł, wydatki - 83 613 981,72 zł i nadwyżka budżetu – 2 224 625,85 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 roku Miasto Lipno uzyskało dochody w wysokości 87 110 599,80 zł, co stanowi 101,5 % rocznego planu, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 76 947 074,87 zł, tj. na poziomie 92,0 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 10 163 524,93 zł.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 44,6 %, subwencja ogólna 23,7 % i dochody własne 31,7 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- | | |
|--|--|
| — udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych | — 11 047 861,00 zł, tj. 108,2 % planu, |
| — podatku od nieruchomości | — 8 635 487,51 zł, tj. 105,7 % planu, |
| — udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych | — 868 525,79 zł, tj. 107,0 % planu, |
| — podatku od czynności cywilnoprawnych | — 630 049,17 zł, tj. 123,8 % planu. |

Dochody własne wykonano w wysokości 27 642 074,29 zł, co stanowi 106,4 % planu.

W wyniku obniżenia w 2021 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 (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 638 981,55 zł, co stanowi 2,3 % wykonanych dochodów własnych.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 roku zaległości wobec budżetu wyniosły 5 295 181,70 zł, (w tym podatkowe – 666 737,67 zł) i uległy zwiększeniu w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 28 653,02 zł. W Informacji opisowej omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Gminy.

— Dochody bieżące budżetu w 2021 roku zrealizowano w wysokości 78 879 203,72 zł, co stanowi 101,7 % planu, a wydatki bieżące wykonano w kwocie 69 922 710,42 zł, tj. 94,7 % planu – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zrealizowana na koniec analizowanego okresu nadwyżka operacyjna (rozumiana jako różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) wyniosła 8 956 493,30 zł przy planowanej w wysokości 3 755 168,44 zł. *Skład Orzekający wskazuje, że wypracowana nadwyżka operacyjna w sposób znaczący wpłynie na określenie*

limitu dopuszczalnej spłaty długu w kolejnych latach oraz możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań jak i finansowania nowych inwestycji.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 8 231 396,08 zł, tj. 99,3 % przyjętego planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 82 679,65 zł, przy planie w kwocie 100 000,00 zł), natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7 024 364,45 zł, tj. 71,6 % rocznego planu. Jak wynika z Informacji opisowej niższe od planowanego wykonanie wydatków majątkowych spowodowane było m.in. przesunięciem terminu realizacji niektórych inwestycji na kolejny rok.

W omawianym okresie sprawozdawczym na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Miasto otrzymało dochody w wysokości 748 968,58 zł, tj. 95,8 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 1 009 904,18 zł, tj. 81,6 % planu.

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 2021 roku wyniosły 3 600 000,00 zł, co stanowi 4,1 % wykonanych dochodów budżetu. Jak wynika z ww. sprawozdania Miasto nie posiada zobowiązań wymagalnych oraz nie udzieliło poręczeń i gwarancji.

Przychody budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego”, Miasto zrealizowało w kwocie 7 295 248,61 zł z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 933 111,61 zł, wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych odpowiednio w wysokości 862 137,00 zł i 4 500 000,00 zł. W omawianym okresie nie zaciągano kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 900 000,00 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 1,19 % wykonanych w tym roku dochodów.

W Informacji opisowej omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyień od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz informację o przeznaczeniu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Lipnie na koniec 2021 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne z tytułu niezapłaconych czynszów przez lokatorów wyniosły 888 486,05 zł. Za 2021 rok Zakład uzyskał ujemny wynik w wysokości 6 262,29 zł, (uzyskane przychody w kwocie 2 184 559,60 zł, poniesione koszty w kwocie 2 190 821,89 zł). Z informacji wynika, że głównym problemem Zakładu są należności wymagalne. 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 Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy o finansach publicznych. 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 Lipno.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska