

**Uchwała Nr 10/S/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 10 kwietnia 2017 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Rypin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Daniel Jurewicz
	- Jan Sieklucki

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Rypin sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

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

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.- dalej ustawa) Burmistrz Miasta Rypin przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku Zarządzenie Nr 31/2017 z dnia 17 marca 2017 roku, do którego dołączono „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2016 rok” – dalej sprawozdanie oraz informację 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 Rypin na rok 2016, 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 dochody Miasta Rypin zostały wykonane w kwocie 63 524 277,10 zł, co stanowi 95,7 % planu ustalonego przez Radę Miasta, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 63 532 850,63 zł, tj. na poziomie 89,4 % ustalonego planu. Budżet zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 8 573,53 zł przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 4 664 813,56 zł.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody własne 49,6 %, dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 32,7 % i subwencja ogólna 17,7 %. Istotne dla budżetu Miasta kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 12 632 384,00 zł, tj. 102,6 % planu,
- podatku od nieruchomości – 8 621 349,15 zł, tj. 105,4 % planu,
- podatku od środków transportowych – 735 460,77 zł, tj. 101,0 % planu

W wyniku obniżenia w 2016 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 1 422 290,07 zł, co stanowi 4,5 % wykonanych dochodów własnych.

Dochody bieżące budżetu 2016 roku wykonano w wysokości 62 848 324,16 zł (101,7 % planu), a wydatki bieżące w wysokości 58 210 542,69 zł (94,5 % planu) – co oznacza, że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy. Zrealizowana na koniec roku 2016 nadwyżka operacyjna wyniosła 4 637 781,47 zł, przy planowanej w kwocie 168 296,44 zł.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 675 952,94 zł, tj. 14,8 % planu. Na wskazany poziom realizacji dochodów majątkowych wpływ miało przede wszystkim wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku poniżej planu założonego w budżecie przez Radę Miasta. Na planowaną wielkość 2 933 631,00 zł wykonano 268 685,33 zł, tj. 9,2 % planu. Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2014 - 2015 Miasto zrealizowało dochody z ww. tytułu w wysokości 341 762,00 zł i 77 705,00 zł. Skład wskazuje, że dochody ze sprzedaży mienia stanowią ważną składową indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia, stąd też ważne jest realne planowanie ich wysokości. Budżet na 2017 rok zakłada dochody z wyżej wymienionego tytułu w kwocie 3 880 000,00 zł, zatem konieczne jest monitorowanie realizacji tego planu ze szczególnym uwzględnieniem indywidualnego wskaźnika zadłużenia. Ponadto w omawianym okresie Miasto uzyskało dochody majątkowe w ramach realizacji zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 228 794,74 zł oraz udzielonej pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego - Gminy Rypin w wysokości 146 450,27 zł.

Wydatki majątkowe w 2016 roku zrealizowano w wysokości 5 322 307,94 zł, tj. 56,6 % planu. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 600 „Transport i łączność” w kwocie 3 126 131,85 zł, co stanowi 58,7 % wykonanych inwestycji. W sprawozdaniu omówiono przyczyny niskiego wykonania inwestycji.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 6 789 488,63 zł, w tym świadczenia na zaliczki alimentacyjne oraz fundusz alimentacyjny stanowią kwotę 3 245 952,51 zł.

Zobowiązania Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2016 roku wyniosły 9.666.500,00 zł, co stanowi 15,2% wykonanych dochodów. Udzielona łączna kwota poręczeń wynosi 14.505.9015,14 zł w tym: dla Spółki Rypińskie

Towarzystwo Budownictwa Spółdzielczego na kwotę 3.978.995 zł, dla Spółki Przedsiębiorstwo Komunalne „KOMES” na kwotę 7.526.920,14 zł oraz dla Spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Energii Ciepłej 3.000.000 zł

Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wynika, że Miasto w omawianym okresie wolne środki w kwocie 43 500,00 zł przeznaczyło na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 0,5 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków Miasta z uwzględnieniem przyczyn ich niższego lub wyższego wykonania w odniesieniu do wielkości planowanych. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z wykonaniem zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, z ochroną środowiska oraz przeciwdziałaniu 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. 18<sup>2</sup> 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 2017 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

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 Rypin „Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2016 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 przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*mgr Elżbieta Osińska*