



Uchwała Nr 17/S/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Rypin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), a także zarządzenia nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 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 przedłożone przez Burmistrza Miasta Rypin sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Uzasadnienie

W dniu 30 marca 2018 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa) Burmistrz Miasta Rypin przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. 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 Rypina na rok 2017, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Miasta.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Prognozowane na 2017 rok dochody budżetu Miasta zostały wykonane w wysokości 69 497 592,64 zł, co stanowi 88,5 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 69 143 929,57 zł, (tj. 101,9 % planu) i dochody majątkowe w wysokości 353 663,07 zł, (tj. 3,3 % planu). Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 327 174,47 zł przy planie 3 873 500,00 zł. W informacji omówiono ww. dochody bez wskazania przyczyn ich niskiego wykonania. Skład Orzekający we wcześniej wydanych opiniach wielokrotnie zwracał uwagę na realne planowanie tych dochodów oraz ich wpływu na wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia Miasta, a tym samym na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 ustawy. Skład wskazuje, że w budżecie na 2018 rok zaplanowano dochody z sprzedaży majątku w kwocie 3 750 000,00 zł.

W strukturze dochodów subwencja ogólna stanowiła 17,9 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 33,9 % oraz dochody własne 48,2 %. Istotne dla budżetu Miasta kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 13 084 464,00 zł, tj. 103,8 % planu,
- podatku od nieruchomości – 9 075 090,44 zł, tj. 107,2 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych – 847 780,36 zł, tj. 107,8 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 33 505 208,46 zł, co stanowi 94,5 % planu. W wyniku obniżenia w 2017 roku przez Radę Miasta górnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1 513 094,00 zł, co stanowi 4,5 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosły 8 677 703,44 zł (w tym podatkowe 961 260,59 zł) i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 1 830 470,89 zł (w tym podatkowe 61 520,53 zł).

Zaplanowane wydatki budżetu wykonano w wysokości 69 494 005,09 zł, co stanowi 82,0 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 64 136 389,72 zł, (tj. 94,9 % planu) i wydatki majątkowe w wysokości 5 357 615,37 zł, (tj. 31,1 % planu). Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 801 „Oświata i wychowanie” w kwocie 2 172 971,55 zł, co stanowi 40,6 % wykonanych inwestycji. Wydatki inwestycyjne stanowią 7,7 % wykonanych wydatków budżetu, natomiast wydatki bieżące stanowią 92,3 % wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków Miasta z uwzględnieniem przyczyn ich niższego lub wyższego wykonania w odniesieniu do wielkości planowanych. Omówiono przyczyny niskiego wykonania zadań inwestycyjnych ze wskazaniem, że będą one kontynuowane w 2018 roku i latach następnych. Przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, ochroną środowiska oraz przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 18² 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 2018 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego” na dzień 31 grudnia 2017 roku wynika, że budżet Miasta zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 3 587,55 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6 234 655,23 zł. W omawianym okresie Miasto przychody budżetu z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych w wysokości 6 146 285,84 zł przeznaczyło na spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 0,48 % wykonanych dochodów.

Kwota długu z tytułu zaciągniętych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017 roku (zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 9 623 000,00 zł, co stanowi 13,8 % wykonanych dochodów. Udzielona łączna kwota poręczeń wynosi 14.505.915,14 zł w tym: dla Spółki Rypińskie Towarzystwo Budownictwa Spółdzielczego na kwotę 3.978.995,00 zł, dla Spółki Przedsiębiorstwo Komunalne „KOMES” na kwotę 7.526.920,14 zł oraz dla Spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Energii Ciepłej 3.000.000,00 zł. Miasto nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Za okres objęty oceną Miasto osiągnęło nadwyżkę operacyjną (rozumianą jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 5 007 539,85 zł, przy planowanej w kwocie 289 264,77 zł. Oznacza to, że spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Podkreślić należy, że dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące i powiększone o dochody ze sprzedaży majątku w stosunku do dochodów ogółem stanowią podstawowy element wyliczenia wskaźnika jednorocznego. Natomiast średnia arytmetyczna tego wskaźnika z trzech lat poprzedzających rok budżetowy stanowi dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia danej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy decyduje wartość osiągniętego wskaźnika jednorocznego. Omawiany wskaźnik za 2017 roku wyniósł 7,68 % przy planowanym na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 5,55 %, co wpłynie na zwiększenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy w latach 2018 - 2020.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Miasta, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2017 roku.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu za 2017 rok odnosi się także do wieloletniej prognozy finansowej w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Skład zwraca uwagę, że w latach 2021-2022 wskaźnik planowanej spłaty rat oscyluje w granicach dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Miasta. Różnica między wskaźnikami wynosi: 0,72 % w 2021 r. i 0,34 % w 2022 r., co w sposób znaczący ogranicza możliwości finansowe Miasta w zakresie spłaty długu jak i zaciągania nowych zobowiązań. Zachowanie wymaganej przepisami relacji wskaźników wymaga realizacji budżetów w wielkościach co najmniej zaplanowanych. W ocenie Składu Orzekającego konieczne jest monitorowanie poziomu wykonania dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, a w przypadku wystąpienia nieprawidłowości organy Miasta winny dokonać zmian zapewniających zachowanie relacji określonej w art. 242 i art. 243 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.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający mimo uwagi zawartej w uzasadnieniu postanowił jak w sentencji

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
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy