

**Uchwała Nr 10/I/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 10 września 2020 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Lipno informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) z późn. zm.)

postanowił

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lipno za pierwsze półrocze 2020 roku zawierając uwagę w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku przez Burmistrza Miasta Lipno „Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku”, zwanej dalej Informacją wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na 2020 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Przedstawione w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków - z planem ustalonym uchwałą budżetową gminy na 2020 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393).

Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.

Uchwalony przez Radę Miasta Lipno budżet Miasta na 2020 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany w wielkościach: dochody - 36 486 192,90 zł, co stanowi 54,9 % rocznego planu i wydatki – 33 489 495,93 zł, co stanowi 48,4 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2 996 696,97 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2 742 870,00 zł. Przy powyższym należy zaznaczyć, że wyżej wskazaną nadwyżkę budżetową uzyskano w związku z niską realizacją wydatków inwestycyjnych.

Dochody bieżące budżetu 2020 roku po uwzględnieniu zmian w trakcie roku wykonano w wysokości 36 479 194,10 zł, (tj. 56,4 % planu), a wydatki bieżące w kwocie 32 821 153,00 zł, (tj. 50,3 % planu) – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Zrealizowana na koniec okresu sprawozdawczego nadwyżka operacyjna (rozumiana jako różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) wyniosła 3 658 041,10 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 462 441,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że wynik na działalności bieżącej budżetu stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników kondycji finansowej samorządu ilustrujący czy dana jednostka jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jest bardzo ważnym aspektem wieloletniego planowania finansowego i stanowi podstawę wyliczenia, zgodnie z regułą określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy w kolejnych latach. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskaźnik jednoroczny na 2020 rok wykazany w wieloletniej prognozie finansowej (dalej wpf), poz. 8.2 lewa strona - wynosi (-) 0,40 %, a tym samym w 2022 roku relacja określona w art. 243 ww. ustawy jest spełniona na niskim poziomie, tj. różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty a dopuszczalnej spłaty długu wynosi 0,76 % (poz. 8.1 i 8.3 wpf). Powyższe ogranicza możliwości zaciągania nowych i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W ocenie Składu Orzekającego zachodzi konieczność bieżącego monitorowania realizacji dochodów i wydatków bieżących z zapewnieniem zachowania relacji spłaty zadłużenia zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych.

W strukturze planowanych dochodów ogółem (po zmianach) subwencje z budżetu państwa stanowiły 26,9 % (wykonane w 57,7 % planu), dotacje celowe 39,4 % (wykonane w 56,7 % planu) oraz dochody własne 33,7 % (wykonane w 51,2 % planu). Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 12 278 830,75 zł.

Wykazane w sprawozdaniu Rb N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca br. należności wymagalne wynoszą 6 092 351,15 zł, (w tym zaliczka alimentacyjna stanowi 4 112 029,18 zł) i w odniesieniu do analogicznego okresu 2019 roku uległy zwiększeniu o kwotę 816 246,74 zł. W Informacji wskazano działania podjęte w celu windykacji ww. dochodów gminy.

Na koniec okresu sprawozdawczego dochody majątkowe wykonano w kwocie 6 998,80 zł, tj. 0,4 % planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku 1 233,19 zł przy planowanej wysokości 200 000,00 zł), natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 668 342,93 zł, tj. 17,0 % przyjętego planu. Z Informacji wynika, że inwestycje są realizowane a ich zakończenie oraz rozliczenie finansowe nastąpi w II półroczu br. zgodnie z zawartymi umowami. Dochody z tytułu wpływów ze sprzedaży majątku w miesiącu lipcu br. uzyskano w kwocie 54 110,00 zł a pozostała sprzedaż działek w wysokości 150 000,00 zł planowana jest w III i IV kwartale br.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na niską realizację dochodów i wydatków majątkowych w odniesieniu do wskaźnika upływu czasu, a tym samym na konieczność bieżącego monitorowania stopnia wykonania inwestycji oraz urealnienia budżetu w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie

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

Zadłużenie Miasta, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 30 czerwca br. wyniosło 5 400 000,00 zł, co stanowi 8,1 % planowanych dochodów budżetowych. W analizowanym okresie Miasto nie udzieliło gwarancji i poręczeń oraz nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Planowane rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1 900 000,00 zł wykonano w kwocie 1 000 000,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 1,5 % planowanych dochodów budżetowych.

Z przedłożonego sprawozdania Rb 30S 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 833 150,29 zł i dotyczyły niezapłaconych czynszów.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych 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.

Spełniając wymóg art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej omówiono jej wykonanie za I półrocze 2020 roku oraz stopień zaawansowania i przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w latach 2020-2026 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych (odniesiono się powyżej). Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja jest zachowana pod warunkiem wykonania budżetów w wielkościach zaplanowanych, głównie osiągnięcia nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku. Prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wynosi 4 500 000,00 zł, co stanowi 6,8 % planowanych na ten rok dochodów budżetowych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Lipno za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych. 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 2020 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