

Protokół nr 7/19  
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej  
w dniu 5 czerwca 2019 r.

Na ogólną liczbę 7 członków w posiedzeniu uczestniczyło 6, zgodnie z listą obecności.

Ponadto w posiedzeniu uczestniczyły osoby zgodnie z listą obecności

W posiedzeniu nie uczestniczył radny Andrzej Wojtkowski

Porządek posiedzenia:

1. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia.
2. Przyjęcie treści opinii w sprawie sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Łomży za 2018 rok oraz wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Łomża za 2018 rok.
3. Sprawy różne.

Przebieg posiedzenia:

Posiedzenie Komisji otworzył i obradom przewodniczył Pan Wiesław Grzymała - Przewodniczący Komisji. Przedstawił następnie proponowany porządek posiedzenia. Komisja nie zgłosiła uwag i jednogłośnie przyjęła porządek jak wyżej.

Ad. 1

Przewodniczący poprosił o uwagi do protokołu z poprzedniego posiedzenia. Komisja uwag nie zgłosiła i protokół przyjęła.

Ad. 2

Przewodniczący wprowadzając do tematu zwrócił uwagę, że radni otrzymali projekt opinii w sprawie sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Łomży za 2018 rok oraz wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Łomża za 2018 rok. Prosi o uwagi i sugestie.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag do projektu opinii w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Łomży za 2018 rok wraz ze sprawozdaniem finansowym za 2018 rok.

W związku z powyższym Przewodniczący poddał pod głosowanie, kto jest za przyjęciem opinii w proponowanym brzmieniu.

Członkowie Komisji w wyniku głosowania 6 głosami za, przy przeciwnych i wstrzymujących przyjęła treść opinii w sprawie sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Łomży za 2018 rok w brzmieniu stanowiącym załącznik do protokołu.

Komisja nie zgłosiła również uwag do proponowanej treści wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Łomża za 2018 rok i przyjęła go jednogłośnie 6 głosami za.

Ad. 3

W sprawach różnych członkowie Komisji nie zgłosili problemów.  
Na tym posiedzenie Komisji zakończono.

Przewodniczący Komisji

Wiesław T. Grzymała

Protokołowała:

D. Śleszyńska

**Opinia**  
**Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Łomży**  
z dnia 05 czerwca 2019 roku

**w sprawie sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu  
miasta Łomży za 2018 rok**

Opinia została wypracowywana na 3 posiedzeniach Komisji Rewizyjnej. Na posiedzeniu w dniu 25 kwietnia 2018 r. Komisja analizowała sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r. oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek kultury za 2018 r. Na posiedzeniu w dniu 23 maja 2019 r. Komisja Rewizyjna analizowała sprawozdanie finansowe za 2018 rok, zapoznała się z opinią RIO oraz opiniami merytorycznymi Komisji Rady Miejskiej i stwierdziła, że wszystkie opinie Komisji pozytywnie oceniły wykonanie budżetu miasta za 2018 rok.

Po analizie materiałów i dyskusji Komisja stwierdziła, że budżet miasta Łomża na 2018 rok został uchwalony w dniu 13 grudnia 2017 r. Uchwałą Nr 438/XLVIII/17 Rady Miejskiej Łomży i przewidywał:

- dochody **368 177 803,00 zł.**,
- wydatki **396 925 466,00 zł.**

W trakcie roku dokonano zmiany wielkości budżetu miasta na 2018 roku

W 2018 roku wielkość pierwotnie uchwalonego budżetu uległa zmianie na podstawie 28 Zarządzeń Prezydenta Miasta oraz 13 Uchwał Rady Miejskiej i na dzień 31.12.2018 r. wyniosła:

- dochody **388 311 200,00 zł.**,
- wydatki **433 205 925,00 zł.**

Planowany budżet miasta został:

- zwiększony po stronie dochodów o kwotę 20 133 397,00 zł., co stanowi 5,47 % w stosunku do pierwotnie przyjętej wielkości,
- zwiększony po stronie wydatków o kwotę 36 280 459 zł., co stanowi 9,14 % w stosunku do pierwotnie uchwalonego planu.

Na zmianę planowanego budżetu po stronie dochodów budżetowych miały wpływ:

- 1) dochody własne które uległy zwiększeniu na łączną kwotę 4 870 729,00 zł.
- 2) subwencje które uległy zwiększeniu ogółem o kwotę 1 081 835,00 zł,
- 3) dotacje które uległy zwiększeniu o kwotę 12 913 435,00 zł. w tym :
- 4) środki z Unii Europejskiej, które uległy zwiększeniu o kwotę 1 267 398,00 zł.

Dochody budżetu miasta w 2018 r. zostały wykonane w kwocie 386 730 250,15 zł, co stanowi 99,59 % wykonania przyjętej po zmianach wielkości planu budżetu.

W strukturze dochodów budżetu miasta za 2018 r. dochody bieżące stanowią 88,76 % dochodów ogółem, a dochody majątkowe stanowią 11,24 % wykonania dochodów ogółem. Wykonane dochody bieżące stanowią 88,40 % planu ogółem na 31.12.2018 r., oraz 93,23 %

planowanych dochodów ogółem na dzień 1 stycznia 2018 r.

Dominujące pozycje w strukturze dochodów budżetu miasta stanowią dochody własne, subwencje, dotacje a następnie środki ze źródeł dofinansowania z udziałem budżetu UE.

Udział subwencji w budżecie za 2018 r. w porównaniu do analogicznego okresu 2017 r. w pozycji wykonanie zwiększył się o kwotę 3 268 681,00 zł. W budżecie plan w zakresie subwencji jest wyższy niż w analogicznym okresie 2017 r. w zakresie środków rezerwy subwencji ogólnej (z przeznaczeniem na remont drogi krajowej nr 61 w Łomży). Wpływy z tytułu subwencji oświatowej są wyższe niż wykonanie na dz. 31.12.2017 r. o 686 318,00 zł, wyższe są wpływy z tytułu subwencji równoważącej o 231 045,00 zł, oraz subwencji wyrównawczej o 962 904,00 zł.

Udział dochodów własnych w ogólnej strukturze budżetu na dzień 31.12.2018 r. w stosunku do analogicznego okresu 2017 r. zmniejszył się o kwotę 401 777,77 zł. Wpływ na to zmniejszenie miały następujące czynniki:

- niższe wpływy z pozostałych dochodów o 7 915 638,30 zł (w 2017 r. Urząd Skarbowy zwrócił podatek VAT za lata ubiegłe co miało główny wpływ na wysokość wykonania),
- niższe opłaty za odpłatne nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gminnych oraz sprzedaży składników majątkowych – 3 579 115,58 zł,
- wyższe udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 7 574 724,00 zł. (większy niż w 2017 r. udział procentowy gminy we wpływach z PIT),
- wyższe wpływy z podatków i opłat lokalnych – 2 400 007,85 zł, (głównie z tyt. podatku od nieruchomości-wyższa podstawa opodatkowania, dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe i opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu).
- wyższe udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – 1 118 244,26 zł.,

Wykonanie dochodów ogółem za 2018 r. w stosunku do analogicznego okresu 2017 r. zwiększyło się o 32 992 079,89 zł., z tym, że wykonanie dochodów bieżących wzrosło o 11 505 112,51 zł, a wykonanie dochodów majątkowych o 21 493 967,38 zł.

Dochody własne budżetu miasta zostały wykonane na kwotę 150 451 455,36 zł. i stanowią 38,90 % wykonania planu dochodów budżetu miasta na dzień 31.12.2018 r.

W porównaniu do analogicznego okresu 2017 roku, zwiększył się udział Ministerstwa Finansów w realizacji dochodów ogółem o 5,15 %, udział dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych jest wyższy o 0,74 %, natomiast zmniejszył się udział dochodów pobieranych przez Urząd Miejski o 5,22 % na co wpływ mają mniejsze wpływy z tytułu pozostałych dochodów.

Wpływy z podatków i opłat lokalnych zostały wykonane za 2018 r. w kwocie 42 682 003,57 zł, co stanowi 103,27 % planu po zmianach w tym zakresie na 31.12.2018 r. W porównaniu z analogicznym okresem 2017 r. wpływy te wzrosły o 2 677 202,80 zł. co stanowi 6,27 % wzrostu.

Dochody budżetu miasta wykonane na dzień 31.12.2018 roku, stanowią 99,59 % planowanych ogółem dochodów.

Realizacja budżetu przebiegła planowo, dochody w zakresie dochodów własnych, subwencji i dotacji na 31 grudnia 2018 r. wykonane zostały proporcjonalnie do przyjętego planu.

Uchwalony pierwotnie plan wydatków budżetowych na 2018 r. w kwocie 396 925 466 zł po dokonanych zmianach w trakcie roku na dzień 31 grudnia 2018 r. osiągnął poziom 433 205 925 zł.

Ogólnie plan wydatków na koniec 2018 roku został zwiększony o 36 280 459 zł, tj. 9,14 %. Plan wydatków bieżących zwiększył się o 7,89 %, zaś wydatków majątkowych o 13,54 %. Plan środków na zadania zlecone zwiększył się łącznie o 13 %, w tym na wydatki bieżące o 13,04% a wydatki inwestycyjne o 13,54%.

Wprowadzone zmiany planu wydatków budżetowych spowodowały zmiany w ich strukturze: zmniejszył się udział wydatków bieżących z 77,89 % do 77,00 %, a zwiększył udział wydatków inwestycyjnych z 22,11 % do 23,00%. Wzrósł udział wydatków zleconych w wydatkach ogółem z 16,78 % do 17,37%.

Planowane wydatki budżetowe po zmianach na dzień 31 grudnia 2018 r. zrealizowane zostały w 94,11%, tj. w kwocie 407 710 637,87 zł.

W porównaniu do roku 2017 realne wykonanie było większe o 53 695 508,67 zł, tj. o 15,17%. W 2017 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 300 492 687,32 zł, w 2018 w kwocie 322 954 218,22 zł, zaś wydatki majątkowe odpowiednio w kwocie 53 522 441,88 zł i 84 756 419,65 zł. Z powyższego wynika, że wydatki bieżące w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 7,47%, zaś wydatki inwestycyjne o 58,36%.

Plan wydatków bieżących w stosunku do pierwotnie uchwalonego wzrósł o 7,89%, a było to spowodowane głównie zwiększeniem lub wprowadzeniem do budżetu miasta nowych środków z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych, środków z UE oraz wprowadzeniem wolnych środków z 2017 r..

Wydatki majątkowe zostały wykonane w 85,06%.

Ogólnie plan wydatków inwestycyjnych został zwiększony o 11 885 885 zł, głównie ze względu na późne rozpatrzenie wniosków o dofinansowanie ze środków zewnętrznych, wysokie ceny w przetargach i konieczność rozpisania nowych, a co za tym idzie przesunięcie niektórych zadań do realizacji na kolejne lata.

Wydatki bieżące stanowią 79,21% wydatków ogółem, zaś wydatki majątkowe 20,79 %.

Największy udział w wydatkach ogółem, tj. 37,18% ma dział 801 - „Oświata i wychowanie” oraz dział 854 - „Edukacyjna opieka wychowawcza”. Łącznie wydatki w tych działach wynoszą 151 604 297,77 zł, tj. o 11 460 852,31 zł. Obydwa te działy w zakresie wydatków bieżących stanowią 42,90% budżetu. Działy te w dużej mierze zostały sfinansowane środkami uzyskanymi z zewnątrz w formie subwencji oświatowej (86 329 648,00 zł – 56,95% wydatków ogółem w tych działach), dotacji (5 125 787,92 zł – 3,38%) i dofinansowania projektów unijnych (2 431 702,44 zł – 1,60%), ale również środkami własnymi (57 717 154,41 zł – 38,07%).

Realizacja budżetu Miasta Łomża w 2018 r., w większości działów przebiegała zgodnie z planem. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 386 730 250,15zł, tj. w 99,59%, natomiast wydatki ogółem zrealizowano w 94,11%, tj. w kwocie 407.710.637,87zł. Wykonanie budżetu za 2018 rok, zamknęło się deficytem w kwocie 20.980 387,72zł. Na wynik budżetu za 2018 roku, niewątpliwym wpływ miały wyższe, niż w analogicznym okresie roku ubiegłego wydatki majątkowe o 31 233 977,77zł.

Planowane dochody bieżące zrealizowano w 100,59% i stanowią one 88,76% wykonanych dochodów ogółem. Dominujące pozycje w strukturze dochodów budżetu miasta, mają odpowiednio: dochody własne, subwencje i dotacje. Udział subwencji w budżecie za 2018 r. w porównaniu do analogicznego okresu 2017 r. w pozycji wykonanie, zwiększył się o kwotę

3 268 681zł., natomiast udział dochodów własnych zmniejszył się o 401 777 zł. Udział środków unijnych w strukturze budżetu zwiększył się w porównaniu do analogicznego okresu 2017 r. o 6,95%, natomiast udział dotacji celowych zmniejszył się o 1,55%. W 2018 roku zanotowano znaczny wzrost dochodów z PIT, które w stosunku do 2017 roku wzrosły o 7 574 724zł tj, o 11,63%, jak również wpływów z tytułu podatku od nieruchomości o 3,95% tj. o 1 094 597,82 zł. Wykonanie dochodów ogółem za 2018 r. w stosunku do wykonania za 2017 r. zwiększyło się o 32 992 079,89zł z tym, że wykonanie dochodów bieżących wzrosło o 11 505 112,51 zł, a wykonanie dochodów majątkowych o 21 493 967,38 zł.

Planowana po zmianach nadwyżka operacyjna w kwocie 7 689 145 zł, na dzień 31 grudnia 2018 roku, wyniosła 20 302 065,62 zł. Została więc zachowana relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego zanotowano spadek nadwyżki operacyjnej o 10.963.418,39 zł. Należy podkreślić, że w 2017 roku wysokość nadwyżki operacyjnej zawdzięczano w dużej mierze wpływom środków z tytułu zwrotów wydatków poniesionych w latach ubiegłych m.in. z tytułu podatku VAT. Wolne środki obliczone za rok sprawozdawczy, o których mowa w art. 217 ust. 2, pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, wyniosły 23 914 337,75zł.

Planowane dochody majątkowe zrealizowano w 92,39% i stanowią one 11,24% dochodów wykonanych ogółem. W 2018 roku w stosunku do wykonania za 2017 rok, notujemy wzrost dochodów majątkowych aż o 97,79% tj. o 15 493 967,38 zł z tym, że wzrosły wpływy z tytułu dotacji na inwestycje o 25 277 365,79 zł, a zmniejszyły się wpływy z tytułu sprzedaży majątku o 3 537 124,97 zł.

Planowane wydatki bieżące, zostały zrealizowane w 96,82%. Z analizy wydatków bieżących wynika, że wykonanie w większości działów oscyluje w granicach 91 - 98%. Wzrost planu wydatków bieżących w stosunku do planu na dzień 01.01.2018 r. wynosi ogółem 24.394.574 zł. Największy wzrost wystąpił głównie w działach 801- „Oświata i wychowanie” oraz w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” łącznie o 14 880 479,00 zł.

Planowane wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 85,06%. W ciągu 2018 roku realizowano ogółem 127 zadań inwestycyjnych, w tym 12 z dofinansowaniem zewnętrznym i z tego 26 w ramach wydatków niewygasających z upływem 2017 roku. Z analizy planowanych wydatków majątkowych wynika, że większość z nich zrealizowano zgodnie z planem, nie mniej jednak z różnych powodów nastąpiło przesunięcie niektórych zadań do realizacji na kolejne lata. W ramach wydatków, które nie wygasają z upływem 2018 roku realizowane będą 33 zadania na łączną kwotę 15 463 235 zł.

W porównaniu do analogicznego okresu 2017 roku, realne wykonanie wydatków ogółem jest wyższe o 53 695 508,67 zł, w tym, wydatki bieżące wzrosły o 7,47%, zaś wydatki inwestycyjne są wyższe, o 58,36%. tj. o 31 233 977,77 zł.

Należności na koniec okresu sprawozdawczego ogółem wynoszą 15 391 100,17 zł, w tym zaległości 13 276 820,55 zł, z tego najwyższe to: należności od dłużników alimentacyjnych 8 183.872,64 zł, należności z tytułu podatków i opłat lokalnych - 6.124.301,96 zł, w tym zaległości 4 384 539,59 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wynoszą 3 490 637 zł, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień 0 zł. W okresie 2018 r. umorzono zaległości podatkowe na kwotę ogółem 23 209 zł, natomiast rozłożono na raty bądź odroczone terminy

płatności na kwotę ogółem 3 201 zł.

Planowane rozchody na 2018 rok, w kwocie ogółem 9 752 337,00 zł, wykonano w 100%. W celu zmniejszenia wydatków na obsługę zadłużenia, w I kwartale dokonano spłat jednorazowo wszystkich rat kapitałowych kredytów przypadających na 2018 rok. Zadłużenie Miasta z tytułu kredytów długoterminowych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi 147 525 584,97zł i stanowi 38,15% wykonanych dochodów ogółem. Planowane wydatki na obsługę długu, wykonano w kwocie 3 023 311,43zł, tj. w 96,43%. W stosunku do roku 2017 r. koszty na obsługę długu wzrosły o 1.950,46 zł.

Po analizie przedłożonych dokumentów należy stwierdzić, że wskaźniki ekonomiczne budżetu miasta są dobre, a sytuacja budżetu Miasta Łomża jest stabilna.

Biorąc powyższe pod uwagę, Komisja Rewizyjna w wyniku głosowania; 6 głosami za, przy braku przeciwnych i wstrzymujących pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Łomża za 2018 rok.

Przewodniczący  
Komisji Rewizyjnej  
Rady Miejskiej Łomży

Wiesław Tadeusz Grzymała

**WNIOSEK**  
**Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Łomży**  
**z dnia 05 czerwca 2019 roku**

**w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Łomża za 2018 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Łomży w składzie:

- |                             |                                |
|-----------------------------|--------------------------------|
| 1. Wiesław Tadeusz Grzymała | - Przewodniczący Komisji       |
| 2. Marek Dworakowski        | - Z-ca Przewodniczącej Komisji |
| 3. Alicja Konopka           | - Członek                      |
| 4. Stanisław Oszkinis       | - Członek                      |
| 5. Andrzej Podsiadło        | - Członek                      |
| 6. Piotr Serdyński          | - Członek                      |
| 7. Andrzej Wojtkowski       | - Członek - nieobecny          |

Działając na podstawie art. 18a ust. 2 pkt 4, art.18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 poz.506) przedkłada Radzie Miejskiej Łomży następujący wniosek:

§ 1

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Łomży pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Łomży za 2018 rok i wnioskuje o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Łomża za 2018 rok.

§ 2

Uzasadnieniem wniosku jest opinia Komisji Rewizyjnej stanowiąca załącznik do wniosku.

§ 3

Wniosek w sprawie udzielenia absolutorium podlega zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Białymstoku.

Przewodniczący  
Komisji Rewizyjnej  
Rady Miejskiej Łomży

**Wiesław Tadeusz Grzymała**