

20

WSiB  
26.04.2016  
Urząd Miejski w Łomży  
Kancelaria Opcjonalna  
Y N B S O

2016 -04- 26

Ilość zał. ....  
10069

Prezydent Miasta Łomża

[Signature]

**UCHWAŁA Nr II-00321-78/16**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 22.04.2016 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Łomża sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach, Skład Orzekający w osobach:

**Przewodniczący:**

Dariusz Renczyński - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**Członkowie:**

Katarzyna Gawrońska - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Paweł Gałko - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**uchwała co następuje:**

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Łomża sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok

**UZASADNIENIE**

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2015 rok:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych;
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych;
- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie;
- sprawozdania Rb-N o stanie należności;
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;
- sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych;
- sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych;
- sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,

oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Prezydenta, a także informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Łomża.

Według przedłożonej sprawozdawczości miasto Łomża zrealizowało w 2015 roku dochody w kwocie ogółem 264 902 033,47 zł (plan po zmianach 269 313 408 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 274 471 066,37 zł (plan po zmianach 287 094 084 zł), tym samym faktyczny wynik budżetu zamknął się deficytem w kwocie 9 569 032,90 zł, przy deficycie planowanym w wysokości 17 780 676 zł. Na zrealizowany wynik budżetu wpływ miało wyższe, na tle założeń planistycznych, wykonanie dochodów niż wydatków budżetowych: dochody ogółem wykonano na poziomie 98,36% planu, natomiast wydatki ogółem na poziomie 95,60% planu (w sprawozdaniu zawarto omówienie realizacji poszczególnych rodzajów dochodów i wydatków budżetu). Łączna kwota przychodów – z tytułu kredytu długoterminowego (pozyskanego zgodnie z planem po zmianach na kwotę 10 279 777,49 zł) oraz wolnych środków (według stosownych danych sprawozdawczych 17 022 161,80 zł) –

wyniosła 27 301 939,29 zł (planowano 24 060 453,49 zł, w tym zaangażowanie wolnych środków na kwotę 13 780 676 zł). Z uwagi m.in. na faktycznie osiągnięty deficyt część łącznej kwoty przychodów (na wartość 11 453 128,90 zł) w roku sprawozdawczym nie została wykorzystana. Na koniec 2015 roku wystąpiła nadwyżka operacyjna, tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 18 778 046,62 zł (przy planie na koniec III kwartału w wysokości 10 263 172 zł), co wskazuje, że gospodarka finansowa była prowadzona z zachowaniem wymogów z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.). Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 3 100 877,58 zł, stanowiącej 82,10% planu po zmianach (3 776 799 zł, przy czym na koniec III kwartału plan dochodów z tego źródła był wyższy – wynosił 5 492 070 zł). Realizacja zakładanych wartości nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku ma zasadnicze znaczenie dla zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, które warunkuje uchwalanie budżetów w poszczególnych latach z uwzględnieniem przyjętych założeń w kwestii spłaty długu publicznego. W tym kontekście Skład Orzekający dostrzega wzrost nadwyżki operacyjnej w 2015 roku w stosunku do wykonania lat poprzednich, wskazując przy tym, że według założeń obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej miasta nadwyżki operacyjne przekraczające wartość 18 mln zł mają być stale wypracowywane począwszy od 2020 roku.

Stan długu publicznego miasta Łomża z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2015 roku wyniósł 115 833 601,97 zł (w tym, zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych, 300 000 zł z tytułu umowy sprzedaży z ceną płatną w ratach; stan długu na początek roku wynosił 111 533 601,97 zł). W roku sprawozdawczym rozchody tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano zgodnie z przyjętym limitem na sumę 6 279 777,49 zł.

Zobowiązania wymagalne, jak wynika ze sprawozdawczości, nie wystąpiły. Wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2015 roku wyniosła, według sprawozdania Rb-28S, 9 649 339,82 zł, w tym kwotę 7 260 116,66 zł stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (par. 404 klasyfikacji budżetowej wydatków). Według danych sprawozdawczych nie doszło do przekroczenia planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wartość należności wymagalnych miasta na koniec 2015 roku, według sprawozdania Rb-27S (kol. 10), zamknęła się łączną kwotą 11 840 948,96 zł (w tym od dłużników alimentacyjnych 6 087 915,30 zł, z tytułu podatków i opłat 4 590 655,52 zł). Wartość zaległości ogółem w stosunku do stanu na koniec roku 2014 (7 950 425,74 zł) wzrosła o kwotę 3 890 523,22 zł (przy czym zaległości z podatków i opłat wzrosły o kwotę 2 273 585,39 zł). W przedłożonym sprawozdaniu omówiono m.in. stan zaległości w podatkach i opłatach lokalnych realizowanych przez Urząd Miejski oraz podejmowane działania windykacyjne.

## POUCZENIE

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

  
Dariusz Renczyński