

UCHWAŁA Nr II-00321-52/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 11 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Łomża sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Łomża za 2016 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), 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:

Agnieszka Gerasimiuk - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Aleksander Piszczatowski - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

uchwała co następuje:

Zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Łomża sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Łomża za 2016 rok.

UZASADNIENIE

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2016 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-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego;
- 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-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych;

oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Prezydenta, a także informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Łomża za rok 2016.

Według przedłożonej sprawozdawczości miasto Łomża zrealizowało w 2016 roku dochody w kwocie ogółem 323 187 537,58 zł (plan po zmianach 324 895 035 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 321 416 599,62 zł (plan po zmianach 336 283 088 zł), tym samym faktyczny wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie 1 770 937,96 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11 388 053 zł. Na zrealizowany wynik budżetu wpływ miało wyższe, na tle założeń planistycznych, wykonanie dochodów niż wydatków budżetowych: dochody ogółem wykonano na poziomie 99,47% planu, natomiast wydatki ogółem na poziomie 95,58% planu (w

sprawozdaniu zawarto omówienie realizacji poszczególnych rodzajów dochodów i wydatków budżetu). Łączna kwota przychodów wyniosła 21 452 284,20 zł: zaciągnięto kredyt długoterminowy w planowanej po zmianach kwocie 9 999 155,30 zł, pozostała wartość przychodów – 11 453 128,90 zł – stanowiły wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (co potwierdzają stosowne dane sprawozdawcze); środki te zaangażowano w planie budżetu na 2016 rok na pokrycie części deficytu do wysokości 8 718 053 zł, jednakże z uwagi na poziom zrealizowanego faktycznie wyniku budżetu wolne środki nie zostały w roku sprawozdawczym wykorzystane (w ujęciu bilansowym). Rozchody budżetu tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano zgodnie z przyjętym limitem na sumę 7 329 155,30 zł.

Na koniec 2016 roku wystąpiła nadwyżka operacyjna, tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 36 252 808,73 zł (przy planie na koniec III kwartału w wysokości 25 445 894 zł), co wskazuje, że gospodarka finansowa była prowadzona z uwzględnieniem wymogów z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Na wysoką wartość nadwyżki operacyjnej wpływ miało m.in. pozyskanie w roku sprawozdawczym dochodów tytułem refundacji kosztów projektów zrealizowanych w latach poprzednich z udziałem środków z budżetu UE. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 4 085 995,88 zł, stanowiącej 87,51% planu po zmianach w kwocie 4 669 263 zł. Realizacja zakładanych wartości nadwyżek operacyjnych, jak również planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, ma zasadnicze znaczenie dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zachowanie tej relacji warunkuje zaś uchwalanie budżetów w poszczególnych latach z uwzględnieniem przyjętych założeń w kwestii spłaty długu publicznego.

Stan długu publicznego miasta Łomża z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2016 roku wyniósł 118 353 601,97 zł (w tym, zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych, 150 000 zł z tytułu umowy sprzedaży z ceną płatną w ratach; stan długu na początek roku wyniósł 115 833 601,97 zł).

Zobowiązania wymagalne, jak wynika ze sprawozdawczości, nie wystąpiły. Wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2016 roku wyniosła, według sprawozdania Rb-28S, 11 015 634,15 zł, w tym kwotę 7 335 327,86 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 2016 roku, według sprawozdania Rb-27S (kol. 10), zamknęła się łączną kwotą 12 184 314,84 zł (w tym od dłużników alimentacyjnych 6 665 548,10 zł, z tytułu podatków i opłat 4 676 139,49 zł). Wartość zaległości ogółem w stosunku do stanu na koniec roku 2015 (11 840 948,96 zł) wzrosła o kwotę 343 365,88 zł (przy czym zaległości z podatków i opłat wzrosły o kwotę 85 483,97 zł). W przedłożonym sprawozdaniu omówiono m.in. stan zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz innych dochodach 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