

Protokół nr 40/18
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
w dniu 07 czerwca 2018 r.

Na ogólną liczbę 13 członków w posiedzeniu uczestniczyło 8, zgodnie z listą obecności.

Radni nieobecni na posiedzeniu:

1. Marianna Jóskowiak
2. Jan Olszewski
3. Stanisław Oszkinis
4. Zbigniew Prosiński
5. Edyta Śledziwska

Ponadto w posiedzeniu uczestniczyły osoby zgodnie z załączoną listą obecności

Przebieg posiedzenia:

Posiedzenie Komisji otworzyła i obradom przewodniczyła Pani Elżbieta Rabczyńska - Przewodnicząca Komisji. Przedstawiła następnie proponowany porządek posiedzenia

Komisja nie zgłosiła uwag i przyjęła następujący porządek.

1. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia.
2. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu miasta Łomży za 2017 rok /druk nr 832/, oraz rocznego sprawozdania finansowego za 2017 rok /druk nr 860/.
Wypracowanie stanowiska w sprawie sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Łomży za 2017 rok z uzasadnieniem oraz wniosku w sprawie absolutorium.
3. Sprawy różne.

Ad. 1

Przewodnicząca poprosiła o uwagi do Protokołu Nr 39/18.
Członkowie Komisji nie zgłosili uwag do Protokołu i przyjęli go.

Ad. 2

Przewodnicząca wprowadzając do tematu zwróciła uwagę, że radni otrzymali sprawozdania z wykonania budżetu miasta Łomży za 2017 rok, oraz sprawozdania finansowego za 2017 rok i na temat ten dyskutowali na poprzednim posiedzeniu. Dodała, że Komisja zapoznała się z opiniami merytorycznych Komisji Rady Miejskiej i stwierdziła, że wszystkie opinie Komisji pozytywnie oceniły wykonanie budżetu miasta za 2017 rok. Ponadto na posiedzeniu w dniu 17 maja 2018 r. Komisja analizowała również informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek kultury za 2017 r., jak również opinią RIO. Poprosiła więc o dalsze pytania i uwagi.

Członkowie Komisji nie zgłosili uwag do sprawozdania z wykonania budżetu miasta Łomży za 2017 rok wraz ze sprawozdaniem finansowym za 2017 rok.

Poprosiła więc o uwagi do zaproponowanej treści opinii i wniosku. Komisja uwag nie zgłosiła.

W związku z powyższym Przewodnicząca poddała pod głosowanie, kto jest za pozytywnym przyjęciem sprawozdania z wykonania budżetu miasta Łomży za 2017 rok wraz ze sprawozdaniem finansowym za 2017 rok.

Członkowie Komisji w wyniku głosowania 6 głosami za, przy 2 głosach przeciwnych i braku wstrzymujących pozytywnie ocenili sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Łomży za 2017 rok wraz ze sprawozdaniem finansowym za 2017 rok.

Przewodnicząca stwierdziła, że w związku z przyjęciem sprawozdania z wykonania budżetu miasta Łomży za 2017 rok wraz ze sprawozdaniem finansowym za 2017 rok podda pod głosowanie wnioski o udzielenie Prezydentowi absolutorium za 2017 rok.

W związku z powyższym poddała pod głosowanie, kto jest za wystąpieniem do Rady z wnioskiem o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Łomża za 2017 rok.

Komisja w wyniku głosowania 6 głosami za, przy 2 przeciwnych i braku wstrzymujących wystąpi do Rady z wnioskiem o udzielenie absolutorium Prezydentowi za 2017 rok.

Przewodnicząca poprosiła następnie o uwagi do zaproponowanej treści opinii i wniosku.

Komisja uwag nie zgłosiła.

W związku z powyższym Przewodnicząca zaproponowała, aby Komisja w głosowaniu przyjęła treść proponowanego wniosku i opinii.

Radny Witold Chludziński zabierając głos stwierdził, że nie ma takiej potrzeby. W związku z powyższym Przewodnicząca stwierdziła, że Komisja proponowaną treść wniosku przyjęła bez uwag.

Ad. 3

W sprawach różnych problemów radni nie zgłosili.

Na tym posiedzenie Komisji zakończono.

Przewodnicząca Komisji

Elżbieta Rabczyńska

Protokołowała:

D. Śleszyńska

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Łomży
z dnia 07 czerwca 2018 roku

**w sprawie sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania
budżetu miasta Łomży za 2017 rok**

Opinia została wypracowywana na 2 posiedzeniach Komisji Rewizyjnej. Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 17 maja 2018 r. zapoznała się z opiniami merytorycznych Komisji Rady Miejskiej i stwierdziła, że wszystkie opinie Komisji pozytywnie oceniły wykonanie budżetu miasta za 2017 rok. Ponadto na posiedzeniu w dniu 17 maja 2018 r. Komisja analizowała również informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek kultury za 2017 r.

Budżet miasta Łomża na 2017 rok został uchwalony w dniu 14 grudnia 2016 r. Uchwałą Nr 290/XXXIV/16 Rady Miejskiej Łomży i przewidywał:

- dochody **341 239 342,00 zł.**,
- wydatki **356 813 662,00 zł.**

W 2017 roku wielkość pierwotnie uchwalonego budżetu uległa zmianie i na dzień 31.12.2017 r. wyniosła:

- dochody **355 300 215,00 zł.**,
- wydatki **371 724 236,00 zł.**

Planowany budżet miasta został:

- zwiększony po stronie dochodów o kwotę 14 060 873,00 zł., co stanowi 4,12 % w stosunku do pierwotnie przyjętej wielkości,
- zwiększony po stronie wydatków o kwotę 14 910 574,00 zł., co stanowi 4,18 % 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 15 761 869,00 zł. w tym:

- a) w gminie zwiększyły się o kwotę 14 519 143,00 zł.,
- b) w powiecie zwiększyły się o kwotę 1 242 726,00 zł.,

2. Subwencje które uległy zwiększeniu ogółem o kwotę 511 675,00 zł., w tym:

- a) dla gminy zwiększyły się o kwotę 694 422,00 zł.,
(zwiększenie dotyczy części oświatowej subwencji)
- b) dla powiatu zmniejszyły się o kwotę 182 747,00 zł.,
(zmniejszył się plan części oświatowej subwencji o 1 046 597,00 zł, natomiast zwiększenie o kwotę 863 850 zł, dotyczy środków rezerwy subwencji ogólnej),

3. Dotacje które uległy zwiększeniu o kwotę 12 584 448,00 zł. w tym :

- a) dla gminy zwiększyły się o kwotę 11 676 521,00 zł.,
- b) dla powiatu zwiększyły się o kwotę 907 927,00 zł.,

4. Środki z Unii Europejskiej, które uległy zmniejszeniu o kwotę 14 797 119,00 zł., w tym:

- a) dla gminy zmniejszyły się o kwotę 14 808 767,00 zł.,

b) dla powiatu zmniejszyły się o kwotę 11 648,00 zł.,

Jak wynika z powyższych wielkości zmiany w 2017 roku dotyczyły głównie zwiększenia w zakresie dochodów własnych, dotacji i subwencji. Zmniejszył się natomiast plan w zakresie środków na dofinansowanie zadań z udziałem UE

Zmian wielkości budżetu miasta w 2017 roku dokonano łącznie na podstawie 24 Zarządzeń Prezydenta Miasta oraz 13 Uchwał Rady Miejskiej.

Uchwalony pierwotnie plan wydatków budżetowych na 2017 r. w kwocie 356 813 662 zł po dokonanych zmianach w trakcie roku na dzień 31 grudnia 2017 r. osiągnął poziom 371 724 236 zł.

Ogólnie plan wydatków na koniec 2017 roku został zwiększony o 14 910 574 zł, tj. 4,18 %. Plan wydatków bieżących zwiększył się o 8,23 %, zaś wydatków majątkowych zmniejszył się o 11,45 %. Plan środków na zadania zlecone zwiększył się łącznie o 18,30 %, w tym na wydatki bieżące o 17,29% a wydatki inwestycyjne o 87,91%.

Realizacja budżetu Miasta Łomża w 2017 r., w większości działów przebiegała zgodnie z planem. Dochody ogółem zrealizowano w 99,56%, natomiast wydatki ogółem zrealizowano w 95,24%. Wykonanie budżetu za 2017 rok, zamknęło się niewielkim deficytem w kwocie 276 958,94 zł. Na wynik budżetu za 2017 rok, niewątpliwie wpływ miało obniżenie subwencji na zadania oświatowe, w stosunku do projektowanej o kwotę 1 038 394,00 zł.

Planowane dochody bieżące zrealizowano w 101,12%, natomiast planowane wydatki bieżące zrealizowano w 97,95%. Na taki wynik składają się, wyższe wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT z Urzędu Skarbowego za lata ubiegłe, dotacji celowych, większe wpływy z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa (PIT i CIT) oraz z tytułu sprzedaży nieruchomości i składników majątkowych.

Nadwyżka operacyjna (dochody bieżące – wydatki bieżące) na dzień 31 grudnia 2017 roku, wynosi 31 286 856,53 zł. Zatem została zachowana relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego notujemy spadek nadwyżki operacyjnej o 4 965 952,22 zł.

Planowane dochody majątkowe zrealizowano w 80,77%, w kwocie 21 979 998,93zł, natomiast planowane wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 82,42% i wynoszą 53 543 814,40 zł. Z analizy wykonania dochodów i wydatków majątkowych wynika, że nie wykonano ich na poziomie planowanym z przyczyn niezależnych od Miasta. Powodem nie wykonania zarówno dochodów jak wydatków majątkowych były przeciągające się procedury (m.in. oceny wniosków, procedury postępowania przetargowego). Wydatki majątkowe w 2017 roku, w 41,05% zostały pokryte dochodami majątkowymi, w 57,88% środkami własnymi i w 1,07% kredytem.

Należności na koniec okresu sprawozdawczego ogółem wynoszą 15 156 195,71 zł, w tym zaległości 13 310 884,24 zł, z tego najwyższa kwota od dłużników alimentacyjnych (7 533 533,34 zł, w tym należności wymagalne 7 520 399,52 zł, bardzo trudne do wyegzekwowania). Następną największą pozycją należności są należności z tytułu podatków i opłat lokalnych (6 227 656,73 zł, w tym zaległości 4 692 384,49 zł). Nadal duży problem miasto ma z wyegzekwowaniem zaległości z tytułu podatku od nieruchomości. Głównie od 4 dłużników będących w

upadłości, na kwotę ogółem ponad 3,7mln.zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wynoszą 2 939 344,00 zł, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień 12 392,00 zł. W 2017r. umorzono zaległości podatkowe na kwotę ogółem 42 440,00 zł, natomiast rozłożono na raty bądź odroczone terminy płatności na kwotę ogółem 28 565,00 zł. W ramach nowego pakietu uchwał w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, skierowanych do lokalnych przedsiębiorców, wpłynął jeden wniosek w dniu 7 lipca. Kolejne dwa wnioski wpłynęły w miesiącach styczniu i lutym b.r.

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w kwocie ogółem 6 424 376,86 zł, natomiast wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi określonymi ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 6 629 535,34 zł. Bilans systemu zamknął się niedoborem w kwocie 205 158,48 zł, który został pokryty środkami z rozliczenia systemu za 2016 rok w kwocie 282 502,00 zł. Na koniec 2017 roku pozostały zatem niewydatkowane środki w kwocie 77 343,52 zł (282 502,00 - 205 158,48), do rozliczenia w 2018 roku. Należności pozostałe do zapłaty wynoszą 52 696,50 zł, z tego zaległości 29 260,89 zł, natomiast nadpłaty 31 132,19 zł.

Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie ogółem 1 222 137,14 zł, natomiast wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 1 267 008,56 zł. Bilans zamknął się niedoborem w kwocie 44 871,42 zł, który został pokryty środkami z rozliczenia w/w wydatków za 2016 rok w kwocie 401 801,00 zł. Na koniec 2017 roku pozostały zatem niewydatkowane środki w kwocie 356 929,58 zł(401 801,00 - 44 871,42), do rozliczenia w 2018 roku.

Uzyskane dochody w kwocie 534 149,11 zł, z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska oraz kar za wycinkę drzew w całości wydatkowano na realizację zadań określonych ustawą Prawo Ochrony Środowiska. W 2017 roku w/w środki w całości przeznaczono na utrzymanie zieleni w mieście.

W 2017 roku miasto realizowało 126 zadań inwestycyjnych, z tego 24 zadania będą kontynuowane w 2018 roku w ramach wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. W 2018 roku w ramach wydatków niewygasających będzie kontynuowanych ogółem 27 zadań, na kwotę 5 719.681,00 zł, z tego wydatki bieżące to kwota 323 148,00 zł, a wydatki majątkowe 5 396 533,00 zł, z terminem wykonania i rozliczenia do 30 czerwca 2018 roku. W 2017 roku największe nakłady inwestycyjne i największą ilość zadań zrealizowano z zakresu drogownictwa, w sumie 16 zadań na kwotę prawie 31 mln. zł. Inwestycje z zakresu oświaty, 35 zadań na kwotę ok. 7,9 mln. zł, z tego największe to budowa hali sportowej przy SP 7, modernizacja budynku SP7, modernizacja pionu sportowego oraz pomieszczeń w PG1, modernizacja łazienek i centralnego. Z zakresu gospodarki mieszkaniowej oraz gospodarki gruntami i nieruchomościami zrealizowano 12 zadań na kwotę ogółem ok.8,8 mln. zł. Najistotniejsze to budynek socjalny oraz scalenia nieruchomości przy ul. Żabiej i Osiedle Staszica. W zakresie gospodarki komunalnej i ochrony środowiska realizowano 8 zadań. W dziedzinie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego realizowano w sumie 7 zadań. W ramach budżetu Obywatelskiego realizowaliśmy 12

zadań na kwotę ogółem 1 307 192,27 zł. W ramach tych wydatków powstały miejsca rekreacji i wypoczynku dla mieszkańców, wyremontowano szereg chodników i miejsc parkingowych oraz zamontowano progiz zwalniające.

Planowane rozchody na 2017 rok, w kwocie ogółem 9 425 680,00 zł, wykonano w 100%. W I kwartale dokonano spłat jednorazowo wszystkich rat kapitałowych kredytów przypadających na 2017 rok. Wcześniejszej spłaty dokonano w celu zmniejszenia wydatków na obsługę zadłużenia. Zadłużenie Miasta z tytułu kredytów długoterminowych na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi 118 777 921,97 zł. W 2017 roku dokonano zmniejszenia planowanego wstępnie do zaciągnięcia kredytu o kwotę 15 000.000 zł (planowany kredyt na dzień 01.01.2017r.-25.000.000 zł, na dzień 31.12.2017 r.-10 000 000 zł.) Dokonano też zmniejszenia wstępnie planowanych wydatków na obsługę zadłużenia o kwotę 1250 000 zł. Przetarg na kredyt został rozstrzygnięty w m-cu lipcu, natomiast uruchomiony pod koniec grudnia 2017r. Późniejsze uruchomienie kredytu pozwoliło nam na zmniejszenie wydatków na obsługę długu. Planowane wydatki na obsługę długu po zmianach, wykonano w 99,37%, a wynoszą 3 021 360,97 zł i są nieco wyższe od tych wykonanych na dzień 31.12.2016 r. tj. o kwotę 35 985,45 zł.

W porównaniu z rokiem poprzednim nastąpił wzrost kwoty długu o 0,36 %, tj. o kwotę 574 320 zł. Stosunek kwoty długu do dochodów wykonanych ogółem wynosi 33,58%.

Miasto Łomża pomimo, znacznej kwoty długu posiada wysoką zdolność kredytową, co oznacza zdolność do terminowego i kompletnego wypełnienia zobowiązań oraz warunków zawartych umów kredytowych. Spełnia wszystkie wskaźniki ustawowe zawarte w ustawie o finansach publicznych (art. 242 i 243).

Korzystanie przez Miasto Łomża z kredytowania, jako metody finansowania wydatków majątkowych rodzi konkretne skutki, zarówno pozytywne jak i negatywne. Zaciąganie kredytów i pożyczek przez Miasto, umożliwia realizację zadań, na dużo wyższym poziomie pod względem ilościowym i jakościowym. Zwiększenie dostępności środków finansowych pozwala Miastu na realizację zadań z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej, przez co zwiększa jego atrakcyjność, a także poprawia warunki życia mieszkańców. Pomimo korzystnego oprocentowania kredytów, średnio 2,8% (2,37-3,22) w stosunku rocznym, skutkiem negatywnym są jednak koszty obsługi zadłużenia, wynoszące ponad 3 mln rocznie. W latach 2015-2017 pomimo nieznacznego ale jednak, wzrostu poziomu zadłużenia (w ciągu ostatnich 3 lat wzrosło ono zaledwie o 7 244 320 zł), Miasto ponosiło niższe, niż to miało miejsce w latach poprzednich koszty na obsługę długu, o ok. 900 tys. zł rocznie. Zaciągnięte kredyty pozwoliły na aplikowanie o środki zewnętrzne i na realizację dużej ilości zadań inwestycyjnych, na kwotę ogółem ponad 150 mln. zł. W latach 2015-2017 wydatki inwestycyjne sfinansowano zaledwie w 4,74% kredytem a w 95,26% środkami własnymi i pozyskany dofinansowaniem.

O możliwościach inwestycyjnych Miasta Łomża świadczy różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi tj. nadwyżka operacyjna powiększona o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszona o rozchody z tytułu spłaty rat kredytów. W latach 2015-2017, dzięki m.in. podjętym działaniom racjonalizującym wydatki

bieżące, następował wzrost nadwyżek operacyjnych od wartości 15 999 080,55 zł w roku 2014 do 36 252 808,73 zł w roku 2016. Na dzień 30.12.2017 r. nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 31 286 856,53 zł.

Poziom nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku ma kluczowy wpływ na możliwości obsługi długu oraz spłaty rat w roku bazowym i latach następnych oraz poziom wydatków majątkowych (inwestycyjnych).

Miasto Łomża ma bardzo duże potrzeby inwestycyjne, które przekraczają znacznie możliwości budżetowe. Aby sprostać potrzebom rozwojowym oraz skorzystać z możliwości pozyskania dofinansowania do realizowanych inwestycji ze środków zewnętrznych, konieczne jest sięganie po zewnętrzne źródła finansowania, takie jak kredyty i pożyczki bankowe.

W odniesieniu do możliwości finansowych Miasta, jak wynika z danych sprawozdawczych z lat poprzednich oraz danych o wykonaniu roku 2017, miasto Łomża w każdym roku osiągało dodatnie salda operacyjne. W latach 2014-2017 następował zdecydowany wzrost nadwyżek i w każdym z tych lat nadwyżka operacyjna znacznie przekraczała wartości planowanych do spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek. Bazując więc na danych historycznych należy stwierdzić, że przyjęte założenia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata spłaty już zaciągniętych jak i planowanych do zaciągnięcia kredytów, są realne.

Poziom zadłużenia Miasta Łomża jest stabilny, nie zagrażający jego gospodarce finansowej, a wskaźniki wynikające z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych mają zdecydowanie lepsze wartości, niż miało to miejsce na początku obecnej kadencji, zatem sytuacja budżetu Miasta Łomża jest jak najbardziej stabilna.

Biorąc powyższe pod uwagę, Komisja Rewizyjna w wyniku głosowania; 6 głosami za, przy 2 głosach przeciwnych i braku wstrzymujących pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Łomża za 2017 rok.

Przewodnicząca
Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej Łomży

Elżbieta Rabczyńska

WNIOSEK
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Łomży
z dnia 07 czerwca 2018 roku

w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Łomża za 2017 rok

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Łomży w składzie:

- | | |
|---------------------------------|--------------------------------|
| 1. Elżbieta Rabczyńska | - Przewodnicząca Komisji |
| 2. Łukasz Kacprowski | - Z-ca Przewodniczącej Komisji |
| 3. Maciej Andrzej Borysewicz | - Członek |
| 4. Witold Władysław Chludziński | - Członek |
| 5. Dariusz Domasiewicz | - Członek |
| 6. Hanka Gałązka | - Członek |
| 7. Anna Maria Godlewska | - Członek |
| 8. Marianna Jóskowiak | - Członek - nieobecna |
| 9. Wanda Mężyńska | - Członek |
| 10. Jan Olszewski | - Członek - nieobecny |
| 11. Stanisław Oszkinis | - Członek - nieobecny |
| 12. Zbigniew Prosiński | - Członek - nieobecny |
| 13. Edyta Śledziwska | - 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 2018 poz.994) 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 2017 rok i wnioskuje o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Łomża za 2017 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.

Przewodnicząca
Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej Łomży

Elżbieta Rabczyńska