

Uchwała Nr 14/S/2022
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Rypin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn.zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Rypin sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Rypin za 2021 rok”, zawierające sprawozdania budżetowe wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją o stanie mienia Miasta.

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Burmistrza Rypina materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Burmistrza. Skład Orzekający stwierdził, że:

Przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia Miasta nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Burmistrza oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Miasta zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Miasta. Budżet Miasta na 2021 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody - 104 403 455,43 zł, wydatki - 106 743 824,73 zł i deficyt budżetu – 2 340 369,30 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 roku Miasto Rypin uzyskało dochody w wysokości 98 984 785,61 zł, co stanowi 94,8 % rocznego planu, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 96 946 116,78 zł, tj. na poziomie 90,8 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 2 038 668,83 zł, na wysokość której wpływ miało niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 40,8 %, dochody własne 40,3 % i subwencja ogólna 18,9 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 17 037 299,00 zł, tj. 109,6 % planu,
- podatku od nieruchomości – 9 993 897,19 zł, tj. 100,9 % planu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych – 717 018,24 zł, tj. 126,9 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 39 894 026,92 zł, co stanowi 98,3 % planu.

W wyniku obniżenia w 2021 roku przez Radę Miasta maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 2 600 806,95 zł, co stanowi 6,5 % wykonanych dochodów własnych.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 roku zaległości wobec budżetu wyniosły 12 638 933,52 zł, (w tym podatkowe – 2 170 897,09 zł. W Informacji opisowej omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Miasta. W ocenie Składu Orzekającego niepokojącym zjawiskiem jest ich wzrost w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 1 403 766,87 zł. Zatem wskazane jest podjęcie bardziej skutecznych działań w tym zakresie. Omawiane zaległości stanowią 31,7 % wykonanych dochodów własnych.

Dochody bieżące budżetu w 2021 roku zrealizowano w wysokości 89 286 273,03 zł, co stanowi 100,9 % planu, a wydatki bieżące wykonano w kwocie 81 639 485,51 zł, tj. 93,6 % planu – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zrealizowana na koniec analizowanego okresu nadwyżka operacyjna (rozumiana jako różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) wyniosła 7 646 787,52 zł przy planowanej w wysokości 1 260 362,06 zł. *Skład Orzekający wskazuje, że wypracowana nadwyżka operacyjna, (zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych) wpłynie na wartości limitu dopuszczalnej spłaty długu w kolejnych latach. Stanowi podstawowy miernik kondycji finansowej jednostki informujący jakimi środkami dysponuje jednostka po pokryciu wydatków bieżących.*

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 9 698 512,58 zł, tj. 60,8 % przyjętego planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 688 188,40 zł, przy planie w kwocie 3 378 279,00 zł. *Skład Orzekający podkreśla, że dochody ze sprzedaży majątku stanowią*

element wyliczenia limitu dopuszczalnej spłaty zadłużenia, a tym samym stanowią o zachowaniu relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stąd tak ważne jest planowanie tych dochodów w wielkościach możliwych do uzyskania. Wykonanie omawianych dochodów poniżej wielkości planowanej (20,4 % planu) w sposób istotny wpłynie na zmniejszenie wartości limitu dopuszczalnej spłaty zadłużenia w kolejnych latach. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 15 306 631,27 zł, tj. 78,3 % rocznego planu. Jak wynika z Informacji opisowej niższe od planowanego wykonanie wydatków majątkowych spowodowane było m.in. przesunięciem terminu realizacji niektórych inwestycji na kolejny rok.

W omawianym okresie sprawozdawczym na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Miasto otrzymało dochody w wysokości 1 907 185,90 zł, tj. 41,2 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 4 764 959,88 zł, tj. 52,3 % planu.

Zobowiązania Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2021 roku wyniosły 12 735 300,00 zł, w tym kwota 6 489,45zł to faktura za zakup opasek medycznych płatna w ratach oraz kwota 41,55 zł zobowiązania wymagalne. Wykazana kwota długu stanowi 12,9 % wykonanych w tym roku dochodów. Udzielona łączna kwota poręczeń stanowi 14.657.346,57 zł w tym: dla Spółki Rypińskie Towarzystwo Budownictwa Spółdzielczego na kwotę 3.978.995,00 zł, dla Spółki Przedsiębiorstwo Komunalne „KOMES” na kwotę 7.526.920,14 zł, dla Spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Energii Ciepłej 3.000.000,00 zł oraz dla Wspólnoty Mieszkaniowej ul. Nowe Osiedle 14 w Rypinie 151 431,43 zł (udzielone w 2019 r.).

Przychody budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego”, Miasto zrealizowało w kwocie 14 601 263,28 zł, w tym z tytułu wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych odpowiednio w wysokości: 7 021 459,30 zł i 7 579 803,98 zł. W omawianym okresie Miasto nie zaciągnęło kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w kwocie 1 200 000,00 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 1,40 % wykonanych w tym roku dochodów.

W Informacji opisowej omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii oraz gospodarowaniem odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy o finansach publicznych. *Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku*

2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Jednocześnie, Skład Orzekający wskazuje, że osiągnięte dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (3 615 682,14 zł) oraz środki z ww. tytułu wykazane w przychodach budżetu w paragrafie 905 (443 43576 zł zgodnie z bilansem za 2020 rok) pokryły poniesione koszty z tego tytułu (3 920 787,08 zł). Skład podkreśla, że obowiązek zbilansowania ponoszonych kosztów osiąganymi dochodami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.). W przypadku nie bilansowania się systemu rada gminy powinna doprowadzić do zbilansowania wpłat i kosztów dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi lub na podstawie delegacji zawartej w art. 6r ust. 2da ww. ustawy, rada gminy może postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Skład Orzekający zwraca uwagę na brak w Informacji:

- odniesienia do wykorzystania i przeznaczenia dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy o finansach publicznych,
- odniesienia do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

Sprawozdanie przedstawia przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego:

1. Rypińskiego Domu Kultury w Rypinie,
2. Muzeum Ziemi Dobrzyńskiej w Rypinie,
3. Miejsko-Powiatowej Biblioteki Publicznej w Rypinie.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy o finansach publicznych. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Miasta Rypin.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska