

Łomża, dnia 06 czerwca 2019 r.

Komisja Rewizyjna
Rady Miejskiej Łomży

BRM.0012.1.7.2019

Pan

Jan Olszewski
Przewodniczący
Rady Miejskiej Łomży

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się ze:

- 1) sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2018 rok;
- 2) sprawozdaniem finansowym;
- 3) informacją o stanie mienia Miasta;
- 4) opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku;

na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 506) przekazuje:

- 1) opinię w sprawie sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Łomży za 2018 rok z uzasadnieniem,
- 2) wniosek w sprawie udzielenia absolutorium.

Jednocześnie Komisja stwierdza, że zostały spełnione wymogi art. 18a ust.2 wyżej wymienionej ustawy, a wniosek w sprawie udzielenia absolutorium został przyjęty w wyniku głosowania 6 głosami za, przy braku przeciwnych i wstrzymujących.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej Łomży

Wiesław T. Grzymała

Załączniki - 2

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 merytorycznych 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

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej Łomży
z dnia 26 czerwca 2019 r.**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2018 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 poz. 506) oraz art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), Rada Miejska Łomży uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Łomży za 2018 rok.

§ 2

Niniejszą uchwałę przekazuje się Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Miejskiej Łomży

Jan Olszewski

RAJCA PRAWNY
Mieczysław Jagielak

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej Łomży
z dnia 26 czerwca 2019 r.**

**w sprawie udzielenia Prezydentowi Miasta absolutorium z tytułu wykonania
budżetu za 2018 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 i art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2019 poz. 506) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz.2077 ze zmianami), po zapoznaniu się:

- 1) ze sprawozdaniem z wykonania budżetu na 2018 rok;
- 2) ze sprawozdaniem finansowym;
- 3) z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku.;
- 4) z informacją o stanie mienia Miasta;
- 5) ze stanowiskiem Komisji Rewizyjnej,

Rada Miejska Łomży uchwała, co następuje:

§ 1

Udziela Prezydentowi Miasta Łomża absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2018.

§ 2

Niniejszą uchwałę przekazuje się Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Miejskiej Łomży

Jan Olszewski

RADCA PRAWNY
Mieczysław Jagiełak

Rada Miejska Łomży

Stary Rynek 14

18-400 Łomża

BRM.0002.11.2019

Łomża, dnia 06 czerwca 2019 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Białymstoku

Informuję, że Komisja Rewizyjna zapoznała się ze:

- 1) sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2018 rok;
 - 2) sprawozdaniem finansowym;
 - 3) informacją o stanie mienia Miasta i
-
- 1) zaopiniowała pozytywnie sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Łomży na 2018 rok,
 - 2) wystąpiła z wnioskiem o udzielenie absolutorium z tego tytułu Prezydentowi Miasta Łomża.

Wobec powyższego na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym /tekst jednolity z 2019 r. poz. 506/ proszę o zaopiniowanie tego wniosku.

Jednocześnie stwierdzam, że skład Komisji odpowiada wymogom art. 18a ust.2 ustawy o samorządzie gminnym, a wniosek o udzielenie absolutorium został przyjęty przez Komisję 6 głosami za, przy braku przeciwnych i wstrzymujących.

Ponadto informuję, że sesja „absolutoryjna” planowana jest na dzień 26 czerwca 2019 r.

W załączeniu przesyłam opinię Komisji Rewizyjnej wraz z wnioskiem w sprawie absolutorium.

Przewodniczący
Rady Miejskiej Łomży
Jan Olszewski

Załączniki - 2