

Uchwała Nr 11S/2016
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Inowrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Lidia Dudek

Włodzimierz Górzyński

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2015 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Prezydent Miasta Inowrocławia przedłożył w dniu 24 marca 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 46/2016 z dnia 21 marca 2016 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2015 rok oraz informację o stanie mienia Miasta (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Miasto Inowrocław uzyskało dochody w kwocie 268.137.640,57 zł, z czego 31.158.005,40 zł, czyli 11,6% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,1%.

W okresie sprawozdawczym Miasto Inowrocław otrzymało środki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 20.548.711,61 zł, tj. 94,7% planu. Wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów, realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 26.265.286,00 zł.

Struktura źródeł zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawia się następująco:

- dochody własne - 153.815.038,42 zł, tj. 57,4% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 49.814.597,00 zł, tj. 18,6 % dochodów ogółem,
- dotacje - 43.960.706,11 zł, tj. 16,4% dochodów ogółem,
- środki UE - 20.547.299,04 zł, tj. 7,6% dochodów ogółem.

Główne źródła osiągniętych dochodów własnych w zrealizowanych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 53.250.478,00 zł, tj. 19,9% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 38.066.167,07 zł, tj. 14,2% dochodów ogółem,
- dochody z majątku - 17.354.009,39 zł, tj. 6,5% dochodów ogółem.

Zaległości budżetowe na koniec 2015 roku wynoszą 35.718.250,66 zł, tj. 13,3% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 23,2% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa, iż zaległości budżetowe wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2.356.134,09 zł. W sprawozdaniu opisowym oraz załączniku nr 10 do sprawozdania przedstawiono szczegółową informację o podjętych działaniach przez Miasto Inowrocław mających na celu windykację zaległości budżetowych. W strukturze zaległości budżetowych dominują dwa tytuły, które dotyczą świadczeń rodzinnych (zaliczka i fundusz alimentacyjny) na kwotę 15.358.731,60 zł oraz dochody z mienia komunalnego na kwotę 9.534.578,25 zł. Niepokojącym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego są występujące na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległości z czynszów za lokale stanowiące gminny zasób mieszkaniowy, które dotyczą 2 373 dłużników na kwotę 9.312.290,87 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2016 r. poz. 650) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia płatności wyniosły 88.401,2 zł, tj. 0,03% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,1% w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 257.625.457,32 zł, tj. 98,5% planu, wydatki bieżące stanowią 217.685.959,25 zł, tj. 84,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 39.939.498,07 zł, tj. 15,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,5% ich planu, a wydatków majątkowych 98,9% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 86.246.941,56 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 38.678.854,63 zł oraz dotacje na zadania bieżące 23.356.877,66 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyłeń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Miasta. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Miasto Inowrocław wykonało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 1.601.946,40 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 1.674.052,51 zł. Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.603.704,10 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 1.701.835,67 zł. Wpływy z opłat uzyskanych za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 10.460.917,20 zł, natomiast na zadania związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2015 roku kwotę 10.460.944,20 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Inowrocławia za 2015 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 10.512.183,25 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 6.483.806,00 zł. Zaplanowana w 2015 roku nadwyżka operacyjna w wysokości 15.326.112,00 zł została zrealizowana w kwocie 19.293.675,92 zł. Przychody budżetu zrealizowano ogółem w wysokości 2.270.705,05 zł, w tym z tytułu wolnych środków 2.261.708,00 zł oraz spłat pożyczek udzielonych 8.997,05 zł. Rozchody budżetu w omawianym w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 8.755.743,80 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 11.343.308,79 zł, tj. 4,2% w relacji do wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń omawiany wskaźnik wyniósł 2,5% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zadłużenie Miasta na koniec 2015 roku wyniosło 96.001.086,63 zł, co stanowi 35,8% w relacji do wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń omawiany wskaźnik wyniósł 30,2% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące wykonania planu finansowego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych oraz przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla organu wykonawczego.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Andrzej Tatkowski

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.