

Uchwała Nr 7S/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Inowrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2016 r. 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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2016 r.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. - dalej ustawa) Prezydent Miasta Inowrocławia przedłożył w dniu 17 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 64/2017 z dnia 16 marca 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2016 r. 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. z 2016 r. poz. 1015 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 2016 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 r. Miasto Inowrocław uzyskało dochody w kwocie 280.981.091,45 zł, z czego 11.294.922,20 zł, czyli 4,0% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,8%.

W okresie sprawozdawczym Miasto Inowrocław otrzymało środki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 8.536.001,04 zł, tj. 99,4% planu. Wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów, realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 594.385,23 zł, tj. 73,0% planu.

Struktura źródeł zrealizowanych w 2016 r. dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawia się następująco:

- dochody własne - 144.474.761,10 zł, tj. 51,4% dochodów ogółem,
- dotacje - 83.425.479,35 zł, tj. 29,7% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 53.080.851,00 zł, tj. 18,9% dochodów ogółem.

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 56.508.589,00 zł, tj. 20,1% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 37.641.843,09 zł, tj. 13,3% dochodów ogółem,
- dochody z majątku - 18.073.897,03 zł, tj. 6,4% dochodów ogółem.

Zaległości budżetowe na koniec 2016 r. wynoszą 38.629.396,04 zł, tj. 13,7% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 26,7% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa, iż zaległości budżetowe wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2.911.145,38 zł. W sprawozdaniu opisowym oraz załączniku nr 11 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 17.187.869,41 zł oraz dochody z mienia komunalnego na kwotę 9.804.134,47 zł. Niepokojącym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego w ramach zaległości z tytułu mienia komunalnego są występujące na dzień 31 grudnia 2016 r. zaległości z tytułu czynszów za lokale stanowiące gminny zasób mieszkaniowy, które dotyczą 2 315 dłużników na kwotę 9.588.106,99 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia płatności wyniosły 193.995,40 zł, tj. 0,06% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,1% w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 267.537.091,74 zł, tj. 98,8% planu, wydatki bieżące stanowią 254.977.167,78 zł, tj. 95,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 12.559.923,96 zł, tj. 4,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,8% ich planu, a wydatków majątkowych 99,0% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 89.632.855,45 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 68.881.185,11 zł oraz dotacje na zadania bieżące 25.670.373,57 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 dniu 19 grudnia 2016 r. Rada Miejska Inowrocławia podjęła Uchwałę Nr XXV/259/2016 w sprawie ustalenia wykazu niezrealizowanych kwot wydatków ujętych w budżecie Miasta Inowrocławia na rok 2016, które nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz planu finansowego tych wydatków w wysokości 3.153.962,00 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Ze sprawozdania Rb-ST wynika, że środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń 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 1.688.703,70 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 1.699.167,45 zł. Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.424.830,20 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 1.453.459,73 zł. Wpływy z opłat uzyskanych za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 10.685.820,77 zł, natomiast na zadania związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2016 r. kwotę 11.767.212,80 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na niezachowanie zasady bilansowania, określonej przepisem art. 6r ust.2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 poz. 250) przy realizacji zadania związanego z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. W ocenie składu orzekającego wskazanym jest podjęcie przez organy Miasta Inowrocławia działań, skutkujących w przyszłości spełnieniem przywołanej wyżej normy prawnej.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Inowrocławia za 2016 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 13.443.999,71 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 7.859.844,00 zł. Zaplanowana w 2016 r. roku nadwyżka operacyjna w wysokości 9.496.041,60 zł została zrealizowana w kwocie 14.709.001,47 zł. Przychody budżetu zrealizowano ogółem w wysokości 4.024.449,33 zł, w tym z tytułu wolnych środków 4.022.384,00 zł oraz spłat pożyczek udzielonych 2.065,33 zł. Rozchody budżetu w omawianym w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 11.664.321,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2016 r. 13.929.465,45 zł, tj. 5,0% w relacji do wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń omawiany wskaźnik wyniósł 3,7% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zadłużenie Miasta na koniec 2016 r. wyniosło 84.409.148,74 zł, co stanowi 30,4% w relacji do wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń omawiany wskaźnik wyniósł 25,8% 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 2016 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Andrzej
Tatkowski

Data: 2017.04.10 10:03:23 CEST

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.