

Uchwała Nr 6/S/2015
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Inowrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2014 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 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku 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>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2014 rok.

U z a s a d n i e

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 26 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 59/2015 z dnia 23 marca 2015 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2014 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) 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 2014 roku.

Adm

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Miasto Inowrocław uzyskało dochody w kwocie 230.343.009,32 zł, z czego 9.528.805,59 zł, czyli 4,1% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,5%.

W okresie sprawozdawczym Miasto Inowrocław otrzymało środki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 3.204.010,04 zł. Wydatki na finansowanie i współfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 6.561.171,10 zł.

Struktura źródeł zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawia się następująco:

- dochody własne - 140.154.887,90 zł, tj. 60,9% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 43.536.686,00 zł, tj. 18,9% dochodów ogółem,
- dotacje - 43.447.425,38 zł, tj. 18,8% dochodów ogółem,
- środki UE - 3.204.010,04 zł, tj. 1,4% dochodów ogółem.

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

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 49.398.789,00 zł, tj. 21,4% dochodów ogółem,
- podatku od nieruchomości - 37.107.909,50 zł, tj. 16,1% dochodów ogółem,
- dochody z majątku - 17.253.050,85 zł, tj. 7,5% dochodów ogółem.

Zaległości budżetowe na koniec 2014 roku wynoszą 33.423.765,16 zł, tj. 14,5% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 23,8% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa, iż zaległości budżetowe wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2.938.351,41 zł. W sprawozdaniu opisowym oraz załączniku nr 10 do sprawozdania przedstawiono 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 13.392.820,39 zł oraz dochody z mienia komunalnego na kwotę 9.147.835,57 zł. Niepokojącym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego są występujące na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości z czynszów za lokale stanowiące gminny zasób mieszkaniowy, które dotyczą 2 540 lokatorów i wynoszą 8.955.549,73 zł (odpis aktualizacyjny 2.206.816,70 zł).

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia płatności wyniosły 159.795,00 zł, tj. 0,0007% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,001% w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 227.836.789,79 zł, tj. 98,8% planu, wydatki bieżące stanowią 208.102.621,99 zł, tj. 91,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 19.734.167,80 zł, tj. 8,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,8% ich planu, a wydatków majątkowych 98,4% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 83.277.104,92 zł, świadczenia społeczne 37.062.776,40 zł oraz dotacje na zadania bieżące 22.038.347,47 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 odchyłań 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 1.631.140,78 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 1.669.435,99 zł. Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.569.152,41 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 1.539.956,59 zł. Wpływy z opłat uzyskanych za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 10.391.312,82 zł, natomiast na zadania związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2014 roku kwotę 8.662.272,74 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Inowrocławia za 2014 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2.506.219,53 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.794.451,00 zł. Zaplanowana w 2014 roku nadwyżka operacyjna w wysokości 7.186.842,00 zł została zrealizowana w kwocie 12.711.581,74 zł. Przychody budżetu zrealizowano ogółem w wysokości 6.010.065,13 zł, w tym z tytułu emisji obligacji 6.000.000,00 zł oraz spłat pożyczek udzielonych 10.065,13 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 6.217.510,55 zł, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek 5.007.510,55 zł oraz wykupu obligacji 1.210.000,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2014 roku 9.547.868,75 zł, tj. 4,1% w relacji do wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń omawiany wskaźnik wyniósł 3,0% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zadłużenie Miasta na koniec 2014 roku wyniosło 104.756.830,43 zł, co stanowi 45,5% w relacji do wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń omawiany wskaźnik wyniósł 37,1% 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 2014 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego.

Członek Kolegium
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.