

Bydgoszcz, dnia 2018-03-26

Ref. 818/2018

**Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy**

ul. Św. Trójcy 35  
Bydgoszcz

**3/S/2018**

WPEŁNIŁO  
URZĄD MIASTA INOWROCŁAWIA  
BIURO OBSŁUGI INTERESANTÓW I KONTROLI  
KANCELARIA

2018 -03- 26

ilość załączników .....

podpis .....

**Urząd Miasta Inowrocławia**

ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36  
Inowrocław

Dotyczy dokumentu: Zarządzenie nr 80/2018 z dn. 2018-03-15

W załączniku przekazuje pliki:

- UCHWALA\_3-S-2018\_1\_akt.pdf
  - Załącznik (UCHWALA\_3-S-2018\_2\_akt.zip)

*Dokument podpisany elektronicznie przez:*

*Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 533315*

*Identyfikator wniosku xml: **535071***

a/a

**Uchwała Nr 3/S/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 26 marca 2018 r.**



**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Inowrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2017 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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. 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*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2017 r.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 - dalej ustawa) Prezydent Miasta Inowrocławia przedłożył w dniu 19 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 80/2018 z dnia 15 marca 2018 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2017 r. wraz z informacją 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 r. 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 r. (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 2017 r.



Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 r. Miasto Inowrocław uzyskało dochody w kwocie 304 254 973,41 zł, z czego 11 736 578,99 zł, czyli 4,0% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,5%.

W okresie sprawozdawczym Miasto Inowrocław otrzymało środki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 283 401,63 zł, tj. 99,9% planu. Wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów, realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 4 608 434,87 zł, tj. 96,5% planu.

Struktura źródeł zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawia się następująco:

- dochody własne - 163 261 572,49 zł, tj. 53,7% dochodów ogółem,
- dotacje - 85 005 975,29 zł, tj. 27,9% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 55 704 024,00 zł, tj. 18,3 % dochodów ogółem,
- środki UE - 283 401,63 zł, tj. 0,1% dochodów ogółem.

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 60 860 942,00 zł, tj. 20,0% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 39 654 679,74 zł, tj. 13,0% dochodów ogółem,
- dochody z majątku - 18 371 219,48 zł, tj. 6,0% dochodów ogółem.

Zaległości budżetowe na koniec 2017 r. wynoszą 39 958 160,08 zł, tj. 13,1% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 24,5% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa, iż zaległości budżetowe wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 328 764,04 zł. W strukturze zaległości budżetowych dominują dwa tytuły, które dotyczą świadczeń rodzinnych (zaliczka i fundusz alimentacyjny) na kwotę 18 773 959,93 zł oraz dochodów z mienia komunalnego na kwotę 14 676 514,84 zł. W ramach zaległości z mienia komunalnego dominującą pozycję zajmują czynsze za korzystanie z gminnego zasobu mieszkaniowego, które dotyczą 2 365 dłużników na kwotę 9 197 993,61 zł. W informacji opisowej oraz załączniku nr 11 do informacji odniesiono się szczegółowo do podjętych przez Miasto Inowrocław działań windykacyjnych, mających na celu zmniejszenie kwoty należności Miasta, których termin płatności upłynął.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 209 121,28 zł, tj. 0,06% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,1% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 295 310 008,72 zł, tj. 98,7% planu, wydatki bieżące stanowią 276 805 922,07 zł, tj. 93,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 18 504 086,65 zł, tj. 6,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,7% ich planu, a wydatków majątkowych 99,1% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 94 108 089,86 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 78 488 990,98 zł oraz dotacje na zadania bieżące 27 808 631,90 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 1 720 579,56 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 1 688 253,09 zł. W informacji wskazano przeznaczenie osiągniętej w 2017 r. nadwyżki dochodów nad wydatkami z opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 32 326,77 zł, która przeznaczona zostanie na zwiększenie planowanych wydatków w 2018 r. w rozdziale 85154 klasyfikacji budżetowej. Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 1 587 576,83 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 1 576 432,36 zł. Wpływy z opłat uzyskanych za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 10 503 211,50 zł, natomiast na zadania związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2017 r. kwotę 11 657 856,21 zł. W informacji objaśniono metodologię zbilansowania dochodów z wydatkami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Inowrocławia za 2017 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 8 944 964,69 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 3 421 600,00 zł. Zaplanowana w 2017 r. nadwyżka operacyjna w wysokości 10 365 088,12 zł została zrealizowana w kwocie 15 712 472,35 zł. Przychody budżetu w całości z tytułu wolnych środków zrealizowano w wysokości 5 792 332,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 9 213 904,28 zł, w tym z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych 3 213 904,28 zł oraz lokat terminowych 6 000 000,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2017 r. 5 249 440,50 zł, tj. 1,7% w relacji do wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń omawiany wskaźnik wyniósł 1,6% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zadłużenie Miasta na koniec 2017 r. wyniosło 81 119 851,35 zł, co stanowi 26,7% w relacji do wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń omawiany wskaźnik wyniósł 22,8% 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 2017 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

*Andrzej Tatkowski*  
*Przewodniczący Składu Orzekającego*

**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.