



Uchwała Nr 4/I/2018
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 sierpnia 2018 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Inowrocławia informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2018 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 poz.561) oraz Zarządzenia Nr 16/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący: Andrzej Tatkowski
Członkowie: Lidia Dudek
Maciej Słomiński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Prezydenta Miasta Inowrocławia o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2018 r.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Inowrocławia, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 258/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2018 r., zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Miasta za I półrocze 2018 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnianie w omawianym okresie relacji spłat zobowiązań, o której mowa w art. 243 ufp.

Z przedłożonej przez Prezydenta Inowrocławia informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2018 r. osiągnięto dochody w kwocie 165 347 897,85 zł, co stanowi 48,5% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 158 566 438,93 zł, tj. 52,5% planu, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 6 781 458,92 zł, tj. 17,5% planu.

Źródła osiągniętych w I półroczu 2018 r. dochodów ogółem i ich struktura przedstawiają się następująco:

- dochody własne – 83 121 625,80 zł, tj. 50,3% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 45 105 264,05 zł, tj. 28,5% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 35 121 008,00 zł, tj. 21,2% dochodów ogółem.

Miasto Inowrocław zaplanowało dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 32 260 968,69 zł, które zrealizowało w I półroczu 2018 r. na poziomie 1 979 886,89 zł, tj. 6,1% planu. Wydatki w I półroczu 2018 r. na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 74 367 090,96 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 3 634 179,24 zł, tj. 4,9% planu.

Wydatki budżetowe ogółem Miasta wykonano w I półroczu 2018 r. w wysokości 146 671 546,60 zł, tj. na poziomie 37,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 141 832 898,85 zł stanowią 96,7% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,3%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 4 838 647,75 zł, co stanowi 3,3% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 4,9%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za I półrocze 2018 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 18 676 351,25 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 46 360 570,20 zł. Za okres I półrocza 2018 r. jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 16 733 540,08 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2018 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2018 r. wynoszą 41 455 247,63 zł, tj. 12,2% w relacji do planowanych dochodów. W przedłożonej informacji z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za I półrocze 2018 r. przedstawiono szczegółową informację o podjętych, prawem dozwolonych działaniach windykacyjnych. Tym niemniej zauważalnym zjawiskiem, które wymaga podjęcia dalszych działań windykacyjnych w ocenie Składu Orzekającego jest wzrost poziomu zaległości budżetowych w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2 186 376,33 zł.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 r. wyniosły 11 519 562,00 zł, w tym z tytułu wolnych środków 5 519 562,00 zł oraz przelewy z rachunku lokat 6 000 000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 4 644 399,90 zł.

Rada Miejska Inowrocławia Uchwałą Nr XXXVI/420/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. ustaliła kwotę wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Jak wynika ze sprawozdania opatrzonego symbolem Rb-ST, na wydzielony rachunek bankowy przekazano środki w wysokości 11 162 262,28 zł. Zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, w terminie do dnia 30 czerwca 2018 r. wydatkowano kwotę 6 746 980,42 zł, natomiast pozostałą kwotę w wysokości 4 415 281,86 zł przekazano na dochody budżetu Miasta Inowrocławia.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do wymogu określonego art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Prezydenta Miasta Inowrocławia informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Miasta w I półroczu 2018 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2018 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Andrzej Tatkowski*