

Uchwała Nr 12/S/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Inowrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

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. 561z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczenia 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>Maciej Słomiński</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

U z a s a d 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.- dalej ustawa) Prezydent Miasta Inowrocławia przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 18 marca 2019 r. Zarządzenie Nr 86/2019 z dnia 14 marca 2019 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz.109 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), a także przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Miasta.

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 Miasta Inowrocławia według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 r. Miasto Inowrocław uzyskało dochody w kwocie 340 933 327,14 zł, co stanowi 100,6% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 316 272 011,45 zł, czyli 100,50% planu, natomiast dochody majątkowe 24 661 315,69 zł, tj. 101,4% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Miasto otrzymało środki w wysokości 17 527 350,12 zł, tj. 99,9% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 63 593 363,10 zł, tj. 99,5% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Miasta Inowrocławia w 2018 r. były dochody własne w kwocie 173 519 409,22 zł, co stanowi 50,9% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 107 629 723,92 zł, tj. 31,6% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 59 784 194,00 zł, tj. 17,5% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 67 400 640,00 zł, tj. 19,8% dochodów ogółem.

Na koniec 2018 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 41 229 788,95 zł, tj. 12,1% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości (zarządzenie Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 122/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r.). Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Miasta wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 271 628,87 zł. Ze sprawozdania wynika, że głównym problemem w prowadzeniu windykacji jest ściągальność należności czynszowych, jak również należności dotyczących zaliczek i funduszu alimentacyjnego.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych - wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 778 152,44 zł, tj. 0,2% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 379 973 227,30 zł, tj. 98,6% planu, wydatki bieżące stanowią 293 103 618,03 zł, tj. 77,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 86 869 609,27 zł, tj. 22,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,6% ich planu, a wydatków majątkowych 98,7% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 102 550 497,96 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 78 173 658,91 zł oraz dotacje na zadania bieżące 32 465 464,14 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 przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień 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 1 708 472,95 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 1 812 635,38 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1 609 504,68 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 1 450 922,00 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 11 095 176,60 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2018 r. kwotę 11 562 815,20 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Miasto Inowrocław spełniło wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 23 168 393,42 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Inowrocławia za 2018 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 39 039 900,16 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 46 360 570,20 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Miasto zrealizowało przychody ogółem w wysokości 56 319 562,00 zł, w tym z tytułu emisji obligacji 29 000 000,00 zł, kredytów 15 800 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 5 519 562,00 zł oraz lokaty w kwocie 6 000 000,00 zł. Organ wykonawczy Miasta uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganego kredytu w kwocie 15 800 000,00 zł oraz wykupu obligacji w kwocie 29 000 000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów wyniosły 9 958 991,80 zł, tj. 100,00 % planu.

Zadłużenie Miasta na koniec 2018 r. wyniosło 115 960 859,55 zł, co stanowi 34,0% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Miasto nie udzieliło poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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 odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Prezydenta Miasta.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano 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.

