



Uchwała Nr 3/S/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 marca 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Inowrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2019 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 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 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:

Krzysztof Olczak

Maciej Słomiński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.- dalej ustawa) Prezydent Miasta Inowrocławia przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 20 marca 2020 r. Zarządzenie Nr 114/2020 z dnia 20 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2019 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. z 2019 r. poz. 1393 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 2019 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Miasto Inowrocław uzyskało dochody w kwocie 393 327 424,89 zł, co stanowi 100,3% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 342 265 998,68 zł, czyli 100,2% planu, natomiast dochody majątkowe 51 061 426,21 zł, tj. 100,7% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Miasto otrzymało środki w wysokości 42 335 285,64 zł, tj. 100,1% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 42 904 190,61 zł, tj. 98,4% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Miasta Inowrocławia w 2019 r. były dochody własne w kwocie 184 044 103,28 zł, co stanowi 46,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 149 149 533,61 zł, tj. 37,9% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 60 133 788,00 zł, tj. 15,3% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 73 524 302,00 zł, tj. 18,7% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 41 428 133,59 zł, tj. 10,5% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 44 206 795,37 zł, tj. 11,2% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości (zarządzenie Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 97/2019 z dnia 1 kwietnia 2019 r.). Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Miasta wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2 977 006,42 zł. Ze sprawozdania wynika, że głównym problemem w prowadzeniu windykacji jest ściągальność uzyskiwanych dochodów z mienia (czynsze należne z tytułu korzystania z gminnego zasobu mieszkaniowego), należności dotyczących zaliczek i funduszu alimentacyjnego oraz dochodów z podatku od nieruchomości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych - wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 30 793,58 zł, tj. 0,01% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 395 860 716,85 zł, tj. 98,0% planu, wydatki bieżące stanowią 326 687 400,94 zł, tj. 82,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 69 173 315,91 zł, tj. 17,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,8% ich planu, a wydatków majątkowych 98,6% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 109 733 049,16 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 92 667 624,58 zł oraz dotacje na zadania bieżące 34 918 036,62 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 1 709 601,98 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 1 859 041,32 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1 550 939,47 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 1 594 440,49 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 14 339 555,38 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2019 r. kwotę 13 856 700,47 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 15 578 597,74 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Inowrocławia za 2019 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 2 533 291,96 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11 766 420,06 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Miasto zrealizowało przychody ogółem w wysokości 37 338 749,86 zł, w tym z tytułu kredytów 30 000 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 7 338 749,86 zł. Organ wykonawczy Miasta uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganego kredytu w kwocie 30 000 000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wniosły 29 896 038,80 zł, tj. 100% planu, w tym z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych 25 858 991,80 zł oraz na inne cele 4 037 047,00 zł.

Zadłużenie Miasta na koniec 2019 r. wyniosło 120 101 867,75 zł, co stanowi 30,5% w relacji do wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 26,1% wykonanych dochodów budżetu. 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 2019 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.