

Uchwała Nr 3/I/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 sierpnia 2020 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Inowrocławia informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: Krzysztof Olczak
Członkowie: Andrzej Tatkowski
Dariusz Trzeciński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Prezydenta Miasta Inowrocławia o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020 r.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Inowrocławia, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 224/2020 z dnia 13 sierpnia 2020 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020 r., zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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 2020 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi i z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2020 r.

Z przedłożonej przez Prezydenta Miasta Inowrocławia informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2020 r. osiągnięto dochody w kwocie

195 681 264,23 zł, co stanowi 54,0% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 182 145 224,11 zł, tj. 54,9% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 13 536 040,12 zł, tj. 43,6% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2020 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dochody własne – 88 324 579,67 zł, tj. 45,1% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 70 461 070,56 zł, tj. 36,0% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 36 895 614,00 zł, tj. 18,9% dochodów ogółem,

Wydatki budżetowe ogółem Miasta wykonano w I półroczu 2020 r. w wysokości 175 140 274,15 zł, tj. na poziomie 46,6% planu. Wydatki bieżące w kwocie 170 366 549,48 zł stanowią 97,3% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,0%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 4 773 724,67 zł, co stanowi 2,7% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 11,5%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. W opracowaniu ujęto planowane i wykonane dochody oraz wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za I półroczu 2020 r. stanowi nadwyżka w wysokości 20 540 990,08 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 12 948 786,90 zł. Miasto Inowrocław wypracowało w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 11 778 674,63 zł, tym samym spełniło wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Przychody budżetu w I półroczu 2020 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. oraz według informacji wyniosły 13 005 702,94 zł, w tym wolne środki w kwocie 8 968 655,94 zł oraz przychody z lokat w kwocie 4 037 047,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 7 469 397,90 zł, w całości z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. kwota zobowiązań Miasta zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 112 632 469,85 zł, tj. 31,1% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2020 r. wynoszą 45 272 293,70 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2 778 119,87 zł. W informacji przedstawiono szczegółowo podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia dalszych działań windykacyjnych, których efektem końcowym będzie zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności Miasta, których termin płatności upłynął.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. W omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Rada Miejska Inowrocławia uchwałą nr XIX/187/2019 z dnia 16 grudnia 2019 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 26 407 852,35 zł. Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, w terminie do dnia 30 czerwca 2020 r. wydatkowano kwotę 15 538 715,90 zł, natomiast pozostałą kwotę w wysokości 10 869 136,45 zł przekazano na dochody budżetu Miasta Inowrocławia.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2020 r. wymagalnych zobowiązań. Kujawskie Centrum Kultury w Inowrocławiu wykazuje należności wymagalne w kwocie 2 725,78 zł.

Skład Orzekający Nr 1 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 2020 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2020 r.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię 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.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego