



Uchwała Nr 17/S/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Inowrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2020 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 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2020 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 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Prezydent Miasta Inowrocławia przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30 marca 2021 r. Zarządzenie Nr 66/2021 z dnia 29 marca 2021 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2020 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 2020 r. poz. 1564 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, zgodność danych ujętych

w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Miasta według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Miasto Inowrocław uzyskało dochody w kwocie 385 386 157,33 zł, co stanowi 100,5% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 358 107 521,08 zł, czyli 101,2% planu, natomiast dochody majątkowe 27 278 636,25 zł, tj. 91,8% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Miasto otrzymało środki w wysokości 9 025 318,35 zł, tj. 72,8% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 20 533 339,25 zł, tj. 96,5% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Miasta w 2020 r. były dochody własne w kwocie 179 860 066,81 zł, co stanowi 46,7% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 142 516 563,52 zł, tj. 37,0% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wraz z kwotą uzupełnienia wpłynęła w wysokości 63 009 527,00 zł, tj. 16,3% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 68 209 593,00 zł, tj. 17,7% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 44 347 554,29 zł, tj. 11,5% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2020 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 45 854 120,39 zł, tj. 11,9% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości (program likwidacji zaległości, przyjęty zarządzeniem Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 150/2020 z dnia 25 maja 2020 r.). Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Miasta wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 647 325,02 zł. Ze sprawozdania wynika, że głównym problemem w prowadzeniu windykacji jest ściągalność uzyskiwanych dochodów z mienia, podatku od nieruchomości, należności dotyczących zaliczek i funduszu alimentacyjnego oraz dochodów z podatku od środków transportowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 468 288,82 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 385 162 078,41 zł, tj. 98,0% planu, wydatki bieżące stanowią 353 661 195,59 zł, tj. 91,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 31 500 882,82 zł, tj. 8,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,1% ich planu, a wydatków majątkowych 96,3% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 116 684 819,61 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 108 511 670,53 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 87 915 327,48 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.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń 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 wykonało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 1 759 368,55 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 1 762 826,96 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 16 069 987,67 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2020 r. kwotę 16 357 407,67 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1 720 234,11 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 1 396 376,87 zł.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Jednocześnie w roku budżetowym 2021 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Miasto spełniło wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 4 446 325,49 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta na 2020 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 224 078,92 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9 777 563,94 zł. Miasto zrealizowało przychody ogółem w wysokości 48 968 655,94 zł, w tym z tytułu kredytów w kwocie 40 000 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 8 968 655,94 zł. Organ wykonawczy w badanym okresie sprawozdawczym nie wnioskował o stosowne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczące możliwości spłaty zaciąganych kredytów. Zgodnie z brzmieniem art. 15zo pkt 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.) w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii i związanego z tym ryzyka istotnego naruszenia terminów i warunków realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego, zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań, o których mowa w art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie wymaga uzyskania opinii regionalnej izby

obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązań, o ile zobowiązania te były przewidziane w prognozie kwoty długu i jednostka uzyskała pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej o tej prognozie - do odwołania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii. Zaciągnięte przez Miasto Inowrocław zobowiązania w łącznej kwocie 40 000 000,00 zł zostały przewidziane w prognozie kwoty długu, o której jednostka uzyskała opinię pozytywną z uwagą (Uchwała Nr 4/Kd/2020 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 stycznia 2020 r.). Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Inowrocław za 2020 r. nie odniesiono się do okoliczności faktycznych oraz ryzyka istotnego naruszenia terminów i warunków realizacji zadań jednostki, skutkujących brakiem potrzeby uzyskania opinii o możliwości spłaty zaciąganych zobowiązań, zgodnie z art. 15zo ustawy.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 39 458 991,80 zł, tj. 99,99% planu, w tym z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych 34 958 991,80 zł oraz na inne cele 4 500 000,00 zł.

Zadłużenie Miasta na koniec 2020 r. wyniosło 125 142 875,95 zł, co stanowi 32,5% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Miasto nie udzielało 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.

W oparciu o przywołane w uzasadnieniu ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
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.