

Uchwała Nr 10/S/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Inowrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2021 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 z 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

U z a s a d n i e 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm. - dalej ustawa) Prezydent Miasta Inowrocławia przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30 marca 2022 r. Zarządzenie Nr 53/2022 z dnia 29 marca 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2021 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, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), 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 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Miasto Inowrocław uzyskało dochody w kwocie 413 121 592,03 zł, co stanowi 105,1% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 391 199 495,37 zł, czyli 104,8% planu, natomiast dochody majątkowe 21 922 096,66 zł, tj. 110,1% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Miasto otrzymało środki w wysokości 11 143 649,06 zł, tj. 97,8% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 9 734 280,74 zł, tj. 90% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Miasta w 2021 r. były dochody własne w wysokości 201 645 252,43 zł, tj. 48,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 133 554 607,60 zł, co stanowi 32,3% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wraz z kwotą uzupełnienia wpłynęła w łącznej wysokości 77 921 732,00 zł, tj. 18,9% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 77 996 945,00 zł, tj. 18,9% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 46 075 179,13 zł, tj. 11,2% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe netto, wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S, wyniosły 43 940 090,62 zł, tj. 10,6% w relacji do dochodów ogółem. W porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego wykazano spadek zaległości o kwotę 1 914 029,77 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości (program likwidacji zaległości, przyjęty zarządzeniem Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 113/2021 z dnia 2 czerwca 2021 r.).

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 87 448,82 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 389 000 038,02 zł, tj. 97,3% planu, wydatki bieżące stanowią 366 651 469,13 zł, tj. 94,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 22 348 568,89 zł, tj. 5,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,9% ich planu, a wydatków majątkowych 88,6% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 123 915 627,30 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 107 149 496,34 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 92 631 652,39 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym oraz w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. 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 1 816 556,10 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 203 381,73 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 2 082 185,05 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 18 984 167,32 zł. Na zadania związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 18 584 123,54 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 2 465 555,35 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 2 394 894,30 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 z późn. zm.). 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 2022 r. poz. 513), 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 2022 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 24 548 026,24 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Inowrocławia na 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 24 121 554,01 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 560 034,10 zł.

Miasto zrealizowało przychody ogółem w wysokości 28 170 434,80 zł, w tym z tytułu kredytów w kwocie 14 000 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 7 909 223,61 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6 261 211,19 zł Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciąganego kredytu. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 11 738 991,80 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Na koniec okresu sprawozdawczego stwierdzono wystąpienie zobowiązań wymagalnych w samorządowej instytucji kultury – Bibliotece Miejskiej im. Jana Kasprowicza w Inowrocławiu, na kwotę 482,16 zł. Jak wskazano w sprawozdaniu, powyższe zobowiązanie zaistniało w związku z wpływem w dniu 03.01.2022 r. faktury z dnia 03.12.2021 r. za usługi telekomunikacyjne, z terminem płatności do 24.12.2021 r. Fakturę opłacono w dniu wpływu,

tj. 03.01.2022 r. Odsetki nie wystąpiły. Zadłużenie Miasta na koniec 2021 r. wraz z kwotą zobowiązań samorządowych osób prawnych wyniosło 127 404 366,31 zł, co stanowi 30,8% w relacji do wykonanych dochodów.

Rada Miejska Inowrocławia zapisami uchwały Nr XLIV/419/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Inowrocławia na rok 2021 ustaliła kwotę w wysokości 10 000 000,00 zł, do której Prezydent Miasta Inowrocławia może udzielić w roku budżetowym poręczeń. Wykonując zapisy ww. uchwały, Prezydent udzielił poręczenia kredytu na rzecz Zakładu Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. na kwotę 10 000 000,00 zł, na okres lat 2022-2024.

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.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2021 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano 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.