

Uchwała Nr 5/S/2023
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2023 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Inowrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2022 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 2022 r. poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 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 2022 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. - dalej także: ustawa) Prezydent Miasta Inowrocławia przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 29 marca 2023 r. Zarządzenie Nr 57/2023 z dnia 28 marca 2023 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2022 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 Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 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 z późn. zm.), 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 2022 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 r. Miasto Inowrocław uzyskało dochody w kwocie 406 202 828,27 zł, co stanowi 98,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 388 498 699,61 zł, czyli 99,8% planu, natomiast dochody majątkowe 17 704 128,66 zł, tj. 81,6% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Miasto otrzymało środki w wysokości 10 490 419,70 zł, tj. 74,6% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 11 393 757,99 zł, tj. 81,5% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Miasta w 2022 r. były dochody własne w wysokości 217 274 996,70 zł, tj. 53,5% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 115 325 698,57 zł, co stanowi 28,4% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wraz z kwotą uzupełnienia wpłynęła w łącznej wysokości 73 602 133,00 zł, tj. 18,1% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 76 412 667,79 zł, tj. 18,8% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 49 279 389,74 zł, tj. 12,1% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2022 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 46 604 335,12 zł, tj. 11,5% w relacji do dochodów ogółem. Zjawiskiem negatywnym jest wzrost zaległości ogółem w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2 664 244,50 zł, przy czym zaległości podatkowe wyniosły 2 578 553,87 zł i spadły w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 423 964,53 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości (program likwidacji zaległości, przyjęty zarządzeniem Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 83/2022 z dnia 19 maja 2022 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 77 321,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 404 691 261,73 zł, tj. 96,6% planu, wydatki bieżące stanowią 383 830 186,41 zł, tj. 94,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 20 861 075,32 zł, tj. 5,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,7% ich planu, a wydatków majątkowych 94,2% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 131 569 198,52 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 107 556 927,68 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 90 779 538,98 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 Miasta.

Ze sprawozdania wynika, że Miasto wykonało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 1 894 675,28 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 726 943,20 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 2 366 473,33 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 20 994 293,61 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 19 293 055,35 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 2 887 808,70 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 2 921 081,82 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 o finansach publicznych. 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 2023 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 Inowrocław spełniło wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 4 668 513,20 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta na 2022 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 1 511 566,54 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8 041 441,27 zł.

Miasto zrealizowało przychody ogółem w wysokości 40 655 983,64 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 33 286 617,81 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 7 369 365,83 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 9 633 163,80 zł, tj. 99,9% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Miasta na koniec 2022 r. wyniosło 117 772 489,04 zł, co stanowi 29% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez Miasto poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 6 667 000,00 zł. W okresie sprawozdawczym Miasto nie udzielało poręczeń i gwarancji oraz nie posiadało wymagalnych zobowiązań z tego tytułu.

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 przez organ stanowiący dla Prezydenta.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2022 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.