

**Uchwała Nr 13/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 18 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Pełniącego funkcję Prezydenta Miasta Inowrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2023 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 2023 r. poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 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 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

**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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. - dalej także: ustawa) Pełniący funkcję Prezydenta Miasta Inowrocławia przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 29 marca 2024 r. Zarządzenie Nr 47/2024 z dnia 29 marca 2024 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2023 r. oraz informację o stanie mienia Miasta (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem oraz 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.), sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), 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 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Miasto Inowrocław uzyskało dochody w kwocie 409 465 488,89 zł, co stanowi 99,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 385 995 512,91 zł, czyli 99,9% planu, natomiast dochody majątkowe 23 469 975,98 zł, tj. 97,5% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Miasto otrzymało środki w wysokości 6 723 118,79 zł, tj. 92,3% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 8 984 361,77 zł, tj. 96,5% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Miasta Inowrocławia w 2023 r. były dochody własne w kwocie 218 922 139,69 zł, co stanowi 53,5% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 102 576 948,05 zł, tj. 25% dochodów ogółem. Trzecim pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 87 966 401,15 zł, tj. 21,5% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 64 565 358,00 zł, tj. 15,8% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 55 463 873,41 zł, tj. 13,5% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 50 866 090,75 zł, tj. 12,4% w relacji do dochodów ogółem. Zjawiskiem negatywnym jest wzrost zaległości ogółem w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 4 261 755,63 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości (program likwidacji zaległości, przyjęty zarządzeniem Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 99/2023 z dnia 31 maja 2023 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 169 759,03 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 412 483 192,93 zł, tj. 97,2% planu, wydatki bieżące stanowią 388 996 688,53 zł, tj. 94,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 23 486 504,40 zł, tj. 5,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,3% ich planu, a wydatków majątkowych 95,8% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 158 203 789,39 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 121 843 273,44 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 54 716 712,33 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 odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że wykonano dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 1 956 095,03 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 384 001,48 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 2 123 301,64 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 21 964 295,62 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 18 531 182,92 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 2 801 358,19 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 2 950 681,94 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 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 2024 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, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy. Ponadto, zgodnie z treścią art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964), w latach 2023-2025 dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Wykonana nadwyżka operacyjna z uwzględnieniem ww. przychodów wynosi 29 903 164,91 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Inowrocławia na 2023 r. zamknął się deficytem w kwocie 3 017 704,04 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 13 993 691,18 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z tytułu wolnych środków.

Miasto zrealizowało przychody ogółem w wysokości 32 904 340,53 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 24 925 944,39 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 7 978 396,14 zł.

*Zgodnie z brzmieniem art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że rozchody budżetu Miasta*

w omawianym okresie, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, wykonano w kwocie 10 555 982,49 zł, tj. 0,49 zł ponad limit określony planem.

Zadłużenie Miasta na koniec 2023 r. wyniosło 107 214 737,86 zł, co stanowi 26,2% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Zgodnie z kwotą ustaloną przez Radę Miejską Inowrocławia na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) organ wykonawczy w okresie sprawozdawczym udzielił Zakładowi Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Inowrocławiu poręczenia kredytu na kwotę 16 000 000,00 zł. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 15 722 000,00 zł.

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

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 2023 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem uwagi wyrażonej w uzasadnieniu. 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.