Elektronicznie podpisany przez:
KRZYSZTOF OLCZAK
dnia 17 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 15/S/2025
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Inowrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2024 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 2025 r. poz. 7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 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:	*Maciej Słomiński*
	Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2024 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 2024 r. poz. 1530 z późn. zm. - dalej także: ustawa) Prezydent Miasta Inowrocławia przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2025 r. Zarządzenie Nr 55/2025 z dnia 31 marca 2025 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2024 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 2024 r. poz. 454 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 2024 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 r. Miasto Inowrocław uzyskało dochody w kwocie 482 417 738,34 zł, co stanowi 99,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 453 932 267,63 zł, czyli 99,8% planu, natomiast dochody majątkowe 28 485 470,71 zł, tj. 99,5% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Miasto otrzymało środki w wysokości 4 414 036,47 zł, tj. 107,4% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 1 917 783,77 zł, tj. 81,6% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Miasta w 2024 r. były dochody własne w kwocie 258 179 837,71 zł, co stanowi 53,5% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w wysokości 113 594 727,00 zł, tj. 23,6% dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 110 643 173,63 zł stanowiły 22,9% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 93 251 247,00 zł, tj. 19,3% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w kwocie 62 099 221,12 zł, tj. 12,9% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 53 867 599,40 zł, tj. 11,2% w relacji do dochodów ogółem. Zjawiskiem negatywnym jest wzrost zaległości ogółem w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 3 001 508,65 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości („Program likwidacji zaległości", przyjęty zarządzeniem Prezydenta Miasta Inowrocławia Nr 69/2024 z dnia 16 maja 2024 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 97 440,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 474 772 383,00 zł, tj. 96,3% planu, wydatki bieżące stanowią 446 679 775,45 zł, tj. 94,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 28 092 607,55 zł, tj. 5,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,5% ich planu, a wydatków majątkowych 94,3% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 190 174 035,45 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 129 275 761,04 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 63 807 011,42 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. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Miasto Inowrocław wykonało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 2 105 174,26 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 494 032,04 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 2 547 682,41 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 21 750 111,74 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 19 175 800,62 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 2 688 436,03 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 2 770 626,60 zł.

W przedłożonym sprawozdaniu zawarto szczegółowe rozliczenie środków pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich finansowane.

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 7 252 492,18 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Inowrocławia na 2024 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 7 645 355,34 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9 264 088,76 zł.

Miasto zrealizowało przychody ogółem w wysokości 30 199 906,30 zł, w tym z tytułu pożyczki w kwocie 11 000 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 10 249 404,16 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 8 950 502,14 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciąganej pożyczki.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 23 473 487,86 zł, tj. 127,1% planu, w tym z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych 11 473 487,86 zł, tj. 100% planu oraz z tytułu lokat na okres wykraczający poza rok budżetowy 12 000 000,00 zł, tj. 171,4% planu. *Zgodnie z przepisem art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit. Skład Orzekający zwraca uwagę, że jednostka przekraczając plan rozchodów o kwotę 5 000 000,00 zł naruszyła przywołany przepis.*

Zadłużenie Miasta Inowrocławia na koniec 2024 r. wyniosło 106 741 250,00 zł, co stanowi 22,1% 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 6 196 000,00 zł. W okresie sprawozdawczym Miasto nie udzielało poręczeń i gwarancji.

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 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem wyrażonej uwagi. 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.