

PREZYDENT
MIASTA WŁOCŁAWEK
Zielony Rynek 11/13
87-800 WŁOCŁAWEK

Włocławek, 27 maja 2022 r.

FN.PSB.0632.513.2022

Komisje Releacyjne

SEKRETARIAT
Przewodniczącego Rady Miasta
Włocławek

3.1.05.2022
data wpl. Nr 8341/01/2022
40-226130

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIASTA

[Signature]
Piotr Kowal

Pan
Piotr Kowal
Przewodniczący
Rady Miasta Włocławek

W załączeniu przekazuję kserokopię Uchwały Nr 10/S/2022 Składu Orzekającego Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 26 maja 2022 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Włocławek za 2021 rok.

PREZYDENT MIASTA
[Signature]
dr Marek Wojtkowski

Uchwała Nr 10/S/2022
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 maja 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Miasta Włocławek za 2021 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 1/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 18 maja 2022 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2021 rok

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Prezydent Miasta Włocławek przedłożył w dniu 28 kwietnia 2022 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 172/2022 z dnia 27 kwietnia 2022 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Włocławek za 2021 rok oraz informację o stanie mienia Miasta. Dokumenty te stanowiły przedmiot badania, będący podstawą do wydania niniejszej opinii.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu Miasta,

dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Miasto uzyskało dochody w kwocie 832.258.815,12 zł, z czego 34.216.307,76 zł, czyli 4,1% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,3%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 17.068.748,77 zł, tj. 28,4% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 57.136.290,84 zł, tj. 57,8% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 404.125.542,39 zł, tj. 48,6% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 217.193.130,73 zł, tj. 26,1% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 210.940.142,00 zł, tj. 25,3 % dochodów ogółem,

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 142.208.258,00 zł, tj. 17,1% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 132.909.062,66 zł, tj. 16,0% dochodów ogółem,
- wpływy z opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw - 32.936.630,05 zł, tj. 4,0% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Miasto mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2021 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S kwotę 20.635.136,75 zł., tj. 2,5% w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości ogółem w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 3.886.130,98 zł, tj. do kwoty 168.328.754,51 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły 751.540,51 zł, tj. 0,09% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,09% w relacji do dochodów własnych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 92,6%, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 93,1% tj. w kwocie 7.365.860,58 zł (plan 7.915.735,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 843.027.541,80 zł, tj. 88,7% planu, wydatki bieżące stanowią 725.331.223,41 zł, tj. 86,0% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 117.696.318,39 zł, tj. 14,0% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,4% ich planu, a wydatków majątkowych 64,5% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Włocławek za 2021 rok wykazuje deficyt w wysokości 10.768.726,68 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 95.163.051,00 zł. Deficyt został pokryty kredytem. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wyniosła 72.711.283,95 zł.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

W 2021 roku organ stanowiący uchwalił wykaz wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2021 roku) w wysokości 37.958.020,86 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Miasto zrealizowało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 2.519.558,85 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 257.881,88 zł. Na zadania określone w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczaniu narkomanii wydatkowano 2.744.427,87 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z koncesji na sprzedaż alkoholu wykorzystywane są na cele związane z realizacją gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii. W przypadku wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym należy je przeznaczyć na działania mające związek z przeciwdziałaniem negatywnym skutkom spożywania alkoholu. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.069.623,10 zł, a wydatki nimi finansowane 552.258,56 zł (strona 79). Skład Orzekający zauważa, że niewykorzystane środki pochodzące z opłat za koncesje na sprzedaż alkoholu (w tym również z lat poprzednich) oraz środki z opłat i kar za korzystanie ze środowiska jako środki finansowe podlegające szczególnym zasadom rozliczania budżetu na sesji Rady Miasta Włocławek w dniu 29 kwietnia 2022 r. uchwałą Nr XLVII/43/2022 zostały wprowadzone do przychodów budżetu Miasta Włocławek w §905 i jednocześnie do wydatków w odpowiednich rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 25.558.297,15 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły z kolei 26.062.873,30 zł (rozdział 90002).

Miasto według sprawozdania Rb-NDS za 2021 rok zrealizowało przychody w wysokości 134.807.033,33 zł. Kwotę tę stanowi zaciągnięty kredyt w wysokości 87.800.000,00 zł, środki finansowe podlegające szczególnym zasadom rozliczania budżetu w kwocie 6.455.752,06 zł oraz wolne środki w wysokości 40.551.281,27 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w kwocie 30.725.000,00 zł. Spłata zobowiązań wraz z kosztami obsługi zadłużenia wyniosła w 2021 roku 36.115.601,77 zł, tj. 4,3% w stosunku do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Miasta zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2021 roku wyniosło 340.423.027,36 zł co stanowi 40,9% w relacji do wykonanych dochodów. W jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 234.406,26 zł. Zobowiązania te w całości dotyczą sum depozytowych niezwróconych w terminie. Jak wskazano w informacji opisowej z wykonania budżetu (strona 85) są to zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kaucje mieszkaniowe, wadia i pozostałe depozyty. „Zobowiązania sum depozytowych nie są

zobowiązaniami, których źródłem pokrycia są środki budżetowe, stąd nie ujęto ich w zobowiązaniach w sprawozdaniu Rb – 28S. Wykazano je w związku ze zmianą rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2021, poz. 2431) w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku”.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. 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.

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.

Do sprawozdania załączona została informacja o przebiegu z wykonania planu finansowego: Centrum Kultury „Browar B”, Galerii Sztuki Współczesnej, Teatru Impresaryjnego oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej. Zawarto również wykonanie przychodów i kosztów Samorządowego Zakładu Budżetowego – Zakład Aktywności Zawodowej we Włocławku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Prezydenta Miasta Włocławek zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miasta budżetu na 2021 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2021. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy