

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

Włocławek, 2 maja 2024 r.

FN.PSB.0632.488.2024

SEKRETARIAT  
Przewodniczącego Rady Miasta  
Włocławek  
02.05.2024  
Data wpl. .... Nr .....  
*[Signature]* 4470/05/2024  
1171354

Pan  
Piotr Kowal  
Przewodniczący  
Rady Miasta Włocławek

W załączeniu przekazuję kserokopię Uchwały Nr 9/S/2024 Składu Orzekającego Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 26 kwietnia 2024 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Włocławek za 2023 rok.

*[Signature]*  
PREZYDENT MIASTA  
dr Marek Wojtkowski

**Uchwała Nr 9/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 7**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 26 kwietnia 2024 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu  
Miasta Włocławek za 2023 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 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 (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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie  
z wykonania budżetu Miasta za 2023 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 Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 159/2024 z dnia 28 marca 2024 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Włocławek za 2023 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 2023 r. Miasto uzyskało dochody w kwocie 828.456.036,63 zł, z czego 41.741.048,62 zł, czyli 5,0% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 88,6%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej i z innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych – w wysokości 20.317.919,51 zł, tj. 28,9% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 50.950.573,63 zł, tj. 71,5% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 423.756.168,71 zł, tj. 51,2% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 142.816.156,37 zł, tj. 17,2% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 261.883.711,55 zł, tj. 31,6% dochodów ogółem,

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 117.196.268,00 zł, tj. 14,1% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 147.513.570,95 zł, tj. 17,8% dochodów ogółem,
- wpływy z opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw - 33.096.760,59 zł, tj. 4,0% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Miasto mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2023 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S kwotę 16.303.096,37 zł, tj. 2,0% w relacji do dochodów ogółem - rok wcześniej było to 20.103.719,37 zł. Kwota zaległości ogółem w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 5.850.183,95 zł, tj. do kwoty 185.784.729,30 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 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 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły 406.371,34 zł, tj. 0,05% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,04% w relacji do dochodów własnych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 36,7%, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 81,0% tj. w kwocie 3.407.964,94 zł (plan 4.205.219,50 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 952.827.865,76 zł, tj. 86,9% planu, wydatki bieżące stanowią 798.578.001,97 zł, tj. 83,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki

majątkowe wynoszą 154.249.863,79 zł, tj. 16,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 92,4% ich planu, a wydatków majątkowych 66,3% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Włocławek za 2023 rok wykazuje deficyt w wysokości 124.371.829,13 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 161.114.973,49 zł. Deficyt został pokryty kredytem w kwocie 110.970.000,00 zł, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 8.280.072,24 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 5.121.756,89 zł. *Miasto Włocławek w roku 2023 wykazało deficyt operacyjny w wysokości 11.863.013,96 zł.*

*Skład Orzekający wskazuje, że według art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz.1927 z późn. zm.) w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy. W związku z powyższym w przypadku Miasta Włocławek spełnienie relacji wynikającej z art. 242 ustawy następuje po uwzględnieniu planowanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy.*

*Skład Orzekający zwraca uwagę, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma zasadnicze znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu (wynikającego z art. 243 ustawy), a tym samym dla spłaty wcześniej zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych oraz możliwości finansowania nowych inwestycji. Wykonany deficyt operacyjny (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w roku 2023 ma bezpośredni i niekorzystany wpływ na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu w latach kolejnych. Powyższe należy mieć również na uwadze przy planowaniu i realizacji kolejnych budżetów, by nie doprowadzić do niespełnienia relacji z art. 243 ustawy w latach obejmujących prognozę długu i jego spłaty w ramach wieloletniej prognozy finansowej.*

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

W 2023 roku organ stanowiący uchwalił wykaz wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2023 roku) w wysokości 52.556.826,07 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Miasto zrealizowało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 3.049.685,07 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 795.790,13 zł. Na zadania określone w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczaniu narkomanii wydatkowano 6.028.052,72 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 949.869,06 zł, a wydatki nimi finansowane 845.366,80 zł (strona 74). Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 24.851.089,02 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły z kolei 25.864.225,55 zł (rozdział 90002). Skład Orzekający wskazuje na Uchwałę Nr LIX/15/2023 Rady Miasta Włocławek z dnia 20 stycznia 2023 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2023.

Miasto według sprawozdania Rb-NDS za 2023 rok zrealizowało przychody w wysokości 307.440.837,05 zł. Kwotę tę stanowi zaciągnięty kredyt w wysokości 240.688.090,00 zł, środki finansowe podlegające szczególnym zasadom rozliczania budżetu w kwocie 8.280.072,24 zł oraz wolne środki w wysokości 58.472.674,81 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w kwocie 129.718.090,00 zł. Spłata zobowiązań wraz z kosztami obsługi zadłużenia wyniosła w 2023 roku 161.263.659,17 zł, tj. 19,5% w stosunku do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Miasta zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2023 roku wyniosło 490.279.634,00 zł (wobec 379.276.315,70 zł na koniec 2022 r.) co stanowi 59,2% w relacji do wykonanych dochodów. W jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 41.580,00 zł. Zobowiązania te w całości dotyczą sum depozytowych niezwróconych w terminie. Jak wskazano w informacji opisowej z wykonania budżetu (strona 88) „zobowiązania sum depozytowych nie są zobowiązaniami, których źródłem pokrycia są środki budżetowe, stąd nie ujęto ich w zobowiązaniach w sprawozdaniu Rb – 28S”.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchylenia 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 2023 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 2023. 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