Elektronicznie podpisany przez:
Jan Sieklucki
dnia 7 października 2020 r.

Uchwała Nr 11/I/2020
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 października 2020 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Włocławek za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Jan Sieklucki
Członkowie: - Halina Strzelecka
- Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Włocławek informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Włocławek za pierwsze półrocze 2020 roku **opinię pozytywną.**

U z a s a d n i e n i e

Prezydent Włocławka przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku - w terminie określonym przepisami prawa „Informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Włocławek za pierwsze półrocze 2020 roku", zwanej dalej „informacją" wraz z informacją o realizacji planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w niej zawartych.

I. Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy analizując informację zapoznał się także z uchwałą budżetową miasta na 2020 rok (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. W informacji za I półrocze 2020 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Prezydent odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczegółowości określonej uchwałą budżetową.

Analiza porównawcza prezentowanych danych wskazuje, że wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2020 rok i uchwał zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2020 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi RIO. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach, zachowana jest również zgodność rachunkowa.

2. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Prezydenta Miasta planowany budżet miasta na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniósł po stronie dochodów 763.427.821,00 zł, a po stronie wydatków 817.287.967,00 zł. Zakładany deficyt budżetowy w kwocie 53.860.146,00 zł Rada Miasta planowała sfinansować przychodami pochodzącymi z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 52.952.820,00 zł i niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) - dalej ustawa o finansach publicznych, w kwocie 8.695.541,00 zł.
   Przychody zaplanowano w wysokości 88.640.402,00 zł, a rozchody w wysokości 34.780.256,00 zł.

3. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 390.732.429,50 zł, tj. 51,2 % planu, w tym: dochody bieżące 383.172.248,73 zł, (co stanowi 53,6 % planu) i dochody majątkowe 7.560.180,77 zł, (co stanowi 15,7 % planu). Natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 352.920.695,72 zł, co stanowi 43,2 % planu, w tym: wydatki bieżące 344.377.815,84 zł, (co stanowi 50,4 % planu) i wydatki majątkowe 8.542.879,88 zł, (co stanowi 6,4 % planu).
   Za okres objęty oceną miasto uzyskało dodatni wynik finansowy w wysokości 37.811.733,78 zł przy planowanym deficycie w wysokości 53.860.146,00 zł.

4. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco :
   - dochody własne w budżecie stanowiły 44,5 %, wykonane w 48,5 %,
   - dotacje celowe i inne środki w budżecie stanowiły 26,1 %, wykonane w 48,4 %,
   - subwencja w budżecie stanowiła 29,3 % wykonana w 59,1 %,
     (*w tym łącznie z subwencją oświatową za miesiąc lipiec br.).*

   W strukturze wykonanych dochodów własnych największy udział mają: udziały w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa, podatki i opłaty lokalne oraz dochody z majątku miasta.

5. Należności wymagalne wobec budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych" na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 122.009.960,59 zł, co stanowi 46,75 % ogółu należności i świadczeń z tym związanych, gdzie dominują należności z tytułu: czynszów mieszkaniowych i świadczeń z nimi związanych (około 54,39 mln zł), zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego, zasiłków okresowych, stałych i celowych (około 35,37 mln zł), podatków (ponad 22,26 mln zł), odpadów komunalnych

(ponad 1 mln zł), opłat za pobyt w Miejskiej Izbie Wytrzeźwień (ponad 0,67 mln zł), kar umownych (około 2,86 mln zł), kar za przejazd pojazdów nienormatywnych, zajęcie pasa drogowego i brak biletów parkingowych (0,55 mln zł), rozliczeń z lat ubiegłych (ponad 0,53 mln zł).

6. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej realizacja wydatków w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu. Przy realizacji budżetu Prezydent przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziałce klasyfikacji budżetowej.
   Ponadto w analizowanym okresie wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących. Została więc zachowana zasada wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Należy pamiętać, iż zasada ta obowiązuje również na koniec roku budżetowego.
   W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej. Na wydatki bieżące miasto przeznaczyło 97,6 % środków budżetowych, pozostałe 2,4 % na wydatki majątkowe.
   Skład zauważa, że realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych jest wykonana znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu. Spowodowane jest to faktem, iż termin zakończenia wielu inwestycji zaplanowano na II półrocze br. Mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować stopień wykonania dochodów i wydatków oraz urealnić budżet w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie.
   Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchyleń od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.

7. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej były realizowane w ramach otrzymanych środków z budżetu państwa i budżetów samorządowych.

II. Kształtowanie się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebieg realizacji przedsięwzięć;

1. „W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozie Finansowej miasta Włocławek wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku", w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Prezydent przedstawił prognozowaną sytuację finansową miasta w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych oraz stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.
   Dane zawarte w wieloletniej prognozie i budżecie w zakresie 2020 r. są zgodne co do kwoty przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej miasta obowiązującej na dzień 30 czerwca br. wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Należy pamiętać, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Zatem, na organach miasta spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2020 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji w następnych latach wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

2. Z informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń" za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego miasto posiadało zadłużenie w wysokości 257.999.888,00 zł, co stanowi 33,8 % planowanych dochodów budżetu miasta na 2020 rok.
   Na kwotę długu składają się: kredyty i pożyczki (207.999.888,00 zł) oraz wyemitowane obligacje (50.000.000,00 zł). Koszt obsługi długu wyniósł 3.504.300,94 zł.
   Na dzień 30.06.2020 roku nie wystąpiło zadłużenie z tytułu zobowiązań wymagalnych.

III. Realizacja planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych;
   W informacji o realizacji planu finansowego: Centrum Kultury „Browar B", Galerii Sztuki Współczesnej, Teatru Impresaryjnego i Miejskiej Biblioteki Publicznej we Włocławku odniesiono się do stanu należności i zobowiązań, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Prezydenta Włocławka „Informacja o przebiegu wykonania budżetu miasta Włocławek za pierwsze półrocze 2020 roku" daje możliwość oceny wykonania budżetu miasta za pierwsze półrocze br.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu miasta. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu miasta za pierwsze półrocze 2020 roku. Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu miasta w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

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

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy