

Uchwała Nr 18/S/2021
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Miasta Włocławek za 2020 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 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 2020 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 31 marca 2020 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 106/2021 z dnia 30 marca 2021 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Włocławek za 2020 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 2020 r. Miasto uzyskało dochody w kwocie 778.183.688,34 zł, z czego 34.682.281,05 zł, czyli 4,5% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,1%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 21.316.555,92 zł, tj. 50,3% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 19.248.215,16 zł, tj. 59,2% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 359.356.464,95 zł, tj. 46,2% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 227.404.881,39 zł, tj. 29,2% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 191.422.342,00 zł, tj. 24,6% dochodów ogółem,

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 127.625.632,00 zł, tj. 16,4% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 126.265.977,41 zł, tj. 16,2% dochodów ogółem,
- wpływy z opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw - 29.735.387,14 zł, tj. 3,8% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Miasto mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2020 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S kwotę 23.241.111,23 zł., tj. 3,0% w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości ogółem w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 47.893.192,63 zł, tj. do kwoty 164.442.623,53 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły 216.646,68 zł, tj. 0,03% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,06% w relacji do dochodów własnych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 59,0%, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 31,0% tj. w kwocie 2.146.374,39 zł (plan 6.918.168,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 782.484.037,87 zł, tj. 91,6% planu, wydatki bieżące stanowią 698.125.210,93 zł, tj. 89,2% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 84.358.826,94 zł, tj. 10,8% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,6% ich planu, a wydatków majątkowych 72,% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Włocławek za 2020 rok wykazuje deficyt w wysokości 4.300.349,53 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 44.355.517,00 zł. Deficyt został pokryty środkami finansowymi podlegającymi szczególnym zasadom rozliczania budżetu w wysokości 907.326,690 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 3.393.022,84 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wyniosła 45.376.196,36 zł.

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

W 2020 roku organ stanowiący uchwalił wykaz wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2020 roku) w wysokości 37.362.014,00 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Miasto zrealizowało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 2.487.603,58 zł, które wydatkowano w łącznej kwocie 2.131.051,89 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczaniu narkomanii. Jak wskazano w sprawozdaniu niższe wykonanie było spowodowane ograniczeniami związanymi z pandemią koronawirusa. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 2.860.350,78 zł, a wydatkowane zostały w kwocie 1.347.664,64 zł (s. 73). Skład Orzekający zauważa, że niewykorzystane środki pochodzące z opłat za koncesje na sprzedaż alkoholu (356.551,69 zł) oraz środki z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (1.512.686,14 zł) jako środki finansowe podlegające szczególnym zasadom rozliczania budżetu na sesji Rady Miasta Włocławek w dniu 2 marca uchwałą Nr XXX/2/2021 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 22.983.453,69 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły z kolei 24.951.929,65 zł (rozdział 90002).

Miasto według sprawozdania Rb-NDS za 2020 rok zrealizowało przychody w wysokości 84.087.638,86 zł. Kwotę tę stanowią zaciągnięte zobowiązania w wysokości 57.884.432,00 zł, środki finansowe podlegające szczególnym zasadom rozliczania budżetu w kwocie 907.326,69 zł oraz wolne środki w wysokości 25.295.880,17 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w kwocie 32.780.256,00 zł. Spłata zobowiązań wraz z kosztami obsługi zadłużenia wyniosła w 2020 roku 40.253.602,76 zł, tj. 5,2% w stosunku do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Miasta zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2020 roku wyniosło 283.104.064,00 zł co stanowi 36,4% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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.

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 2020 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 2020. 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