

**Uchwała Nr 17/I/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 7**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 29 września 2021 roku**

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu  
Miasta Włocławek za pierwsze półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 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 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu  
Miasta Włocławek za pierwsze półrocze 2021 roku

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

Prezydent Miasta Włocławek, zgodnie z art. 266 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2021 r.

Ponadto Prezydent Miasta Włocławek przedłożył również informację 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.

Przedłożona informacja została zaprezentowana w formie opisowej i tabelarycznej.

Skład Orzekający Nr 7 rozpatrzył przedłożoną informację biorąc pod uwagę uchwałę Rady Miasta Włocławek w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 r., wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet w trakcie I półrocza br. oraz sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów.

Skład Orzekający analizując powyższe dokumenty ustalił, co następuje:

Uchwała Rady Miasta Włocławek w sprawie budżetu na rok 2021 zakładała realizację dochodów w wysokości 789.399.761,00 zł. Po dokonanych zmianach na dzień 30 czerwca 2021 r. plan ten wynosił 799.719.959,61 zł. Faktycznie zaś do końca I półrocza zrealizowano 410.798.264,30 zł dochodów, co stanowi 51,4% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 56,2% planu, zaś majątkowe w zaledwie 3,9% planu. Wśród dochodów majątkowych niskim wykonaniem charakteryzują się także wpływy ze sprzedaży majątku. Z planu określonego na kwotę 7.914.491 zł zrealizowano 832.699,30 zł (10,5%).

Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki budżetu wynosiły 894.436.211,00 zł. Po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2021 r. wynosił 904.756.409,61 zł, z czego plan wydatków bieżących wynosił 719.508.285,58 zł, zaś majątkowych 185.248.124,03 zł. Realizacja wydatków wyniosła 381.043.173,80 zł, co stanowi 42,1% planu, w tym wydatków bieżących 363.016.681,34 zł (50,5% planu), a majątkowych 18.026.492,46 zł (9,7% planu). W informacji odniesiono się do poziomu realizacji wydatków, wskazując jednocześnie, że stosunkowo niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych ma bezpośredni związek obecnym etapem ich rzeczowej realizacji, zaś samo rozliczenie finansowe większości zadań inwestycyjnych ma mieć miejsce w II półroczu.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 5.686.256,40 zł, a została wykonana w wysokości 44.849.005,19 zł. Spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi więc w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości wobec budżetu Miasta – z kwoty 161.013.212,30 zł na koniec I półrocza 2020 r. do kwoty 166.541.851,23 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe wykazały z kolei zmniejszenie z kwoty 23.180.260,12 zł do kwoty 22.491.211,39 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2021 r. wyniósł 283.104.064 zł i stanowił 35,4% zaplanowanych na ten rok dochodów. Porównując ten stan z sytuacją sprzed roku kiedy

zobowiązania wynosiły 257.999.888 zł (stanowiąc jednocześnie 33,8% zaplanowanych na 2020 rok dochodów) oznacza to wzrost zobowiązań o 25.104.176 zł.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 59.782.069,80 zł, zaś po stronie wydatków 102.144.794,85 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 4.779.893,96 zł, zaś wydatków uwzględniających wkład własny kwotą 8.174.172,43 zł.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Włocławek za I półrocze 2021 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, Prezydent przedstawił prognozowaną sytuację finansową Miasta w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych, a także stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. Dane zawarte w wieloletniej prognozie i budżecie w zakresie 2021 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 30.06.2021 roku 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. Warto jednak zaznaczyć, że jest to również ściśle uzależnione od pełnej zaplanowanej realizacji dochodów i wydatków.

W informacji dotyczącej planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych Prezydent odniósł się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Przeanalizowano pod tym kątem: Centrum Kultury Browar B, Galerię Sztuki Współczesnej, Teatr Impresaryjny oraz Bibliotekę Publiczną.

Przy realizacji budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. a wielkościami wykazanymi w uchwale budżetowej oraz w sprawozdaniach budżetowych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*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