

Uchwała Nr 9/I/2022
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 września 2022 roku

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Miasta Włocławek za pierwsze półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 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 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu
Miasta Włocławek za pierwsze półrocze 2022 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2022 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 2022 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 2022 zakładała realizację dochodów w wysokości 775.098.899,06 zł. Po dokonanych zmianach na dzień 30 czerwca 2022 r. plan ten wynosił 811.285.004,94 zł. Faktycznie zaś do końca I półrocza zrealizowano 441.643.846,29 zł dochodów, co stanowi 54,4% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 56,6% planu, zaś majątkowe w 35,2% planu. Wśród dochodów majątkowych wpływy ze sprzedaży majątku wynoszą 3.326.568,23 zł, co stanowi 41,5% wykonania planu rocznego określonego na kwotę 8.025.029,00 zł.

Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki budżetu wynosiły 873.069.406,89 zł. Po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2022 r. wynosił 925.659.061,61 zł, z czego plan wydatków bieżących wynosił 738.406.327,11 zł, zaś majątkowych 187.252.734,50 zł. Realizacja wydatków wyniosła 402.147.534,12 zł, co stanowi 43,4% planu, w tym wydatków bieżących 386.810.612,14 zł (52,4% planu), a majątkowych 15.336.921,98 zł (8,2% 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.

Zaplanowany deficyt operacyjny, stanowiący różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosił 10.184.149,86 zł, został wykonany jako nadwyżka operacyjna w wysokości 25.617.965,71 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 166.541.851,23 zł na koniec I półrocza 2021 r. do kwoty 176.239.927,28 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe wykazały z kolei zmniejszenie z kwoty 22.491.211,39 zł do kwoty 21.924.763,81 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2022 r. wyniósł 340.240.399,94 zł i stanowił 41,9% zaplanowanych na ten rok dochodów. Porównując ten stan z sytuacją sprzed roku kiedy zobowiązania wynosiły 283.104.064 zł (stanowiąc jednocześnie 35,4% zaplanowanych na 2021 rok dochodów) oznacza to wzrost zobowiązań o 57.136.335,94 zł. W jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 54.509,44 zł. Jak wynika z informacji opisowej w całości są to zobowiązania wymagalne z tytułu sum depozytowych niezwróconych w terminie. Są to zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz pozostałe depozyty. Zobowiązania z tytułu

sum depozytowych nie są zobowiązaniami, których źródłem pokrycia są środki budżetowe, stąd nie ujęto ich w zobowiązaniach w sprawozdaniu Rb-28S.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 53.958.390,89 zł, zaś po stronie wydatków 65.869.630,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 27.788.999,84 zł, zaś wydatków uwzględniających wkład własny kwotą 7.996.462,96 zł.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Włocławek za I półrocze 2022 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 2022 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 30.06.2022 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 2022 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