

Uchwała Nr 9/S/2025
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Miasta Włocławek za 2024 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 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 2025 r. poz. 7), 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 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie
z wykonania budżetu Miasta za 2024 rok

U z a s a d n i e 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 130/2025 z dnia 28 marca 2025 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Włocławek za 2024 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 2024 r. Miasto uzyskało dochody w kwocie 1.038.250.183,34 zł, z czego 95.858.696,67 zł, czyli 9,2% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,1%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej i z innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych – w wysokości 29.584.344,18 zł, tj. 67,3% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 12.996.540,56 zł, tj. 25,7% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 509.775.914,74 zł, tj. 49,1% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 230.145.562,60 zł, tj. 22,2% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 298.328.706,00 zł, tj. 28,7 % dochodów ogółem,

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

- podatek dochodowy
 - od osób fizycznych - 174.925.423,00 zł, tj. 16,9% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 164.977.083,88 zł, tj. 15,9% dochodów ogółem,
- wpływy z opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw - 28.617.050,59 zł, tj. 2,8% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Miasto mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2024 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S kwotę 15.675.555,84 zł, tj. 1,5% w relacji do dochodów ogółem - rok wcześniej było to 16.303.096,37 zł. Kwota zaległości ogółem w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 12.832.027,86 zł, tj. do kwoty 198.616.757,16 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 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 2025 r. poz. 111) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły 620.646,91 zł, tj. 0,06% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,12% w relacji do dochodów własnych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 81,9% planu, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 17,6% planu tj. w kwocie 1.331.725,21 zł (plan 7.566.329,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 1.110.039.587,04 zł, tj. 87,4% planu, wydatki bieżące stanowią 951.214.164,05 zł, tj. 85,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki

majątkowe wynoszą 158.825.422,99 zł, tj. 14,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,7% ich planu, a wydatków majątkowych 59,7% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Włocławek za 2024 rok wykazuje deficyt w wysokości 71.789.403,70 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 200.572.713,06 zł. Deficyt został pokryty kredytem w kwocie 53.240.678,94 zł, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 11.427.342,42 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 7.121.382,34 zł. *Miasto Włocławek w roku 2024 wykazało deficyt operacyjny w wysokości 8.822.677,38 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.) zmienionej ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r., poz. 1756) w roku 2024 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 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 2024 ma bezpośredni i niekorzystny 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 2024 roku organ stanowiący uchwalił wykaz wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2024 roku) w wysokości 15.934.806,00 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Miasto zrealizowało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 3.181.873,02 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 750.801,15 zł – razem 3.932.674,17 zł. Na zadania określone w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczaniu narkomanii wydatkowano 6.254.766,40 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 997.231,13 zł, a wydatki nimi finansowane 873.217,22 zł (strona 67). Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 400a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 54 z późn. zm.) dochody z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska powinny być wykorzystywane na finansowanie ochrony środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 24.791.485,57 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły z kolei 34.870.579,90 zł (rozdział 90002).

Miasto według sprawozdania Rb-NDS za 2024 rok zrealizowało przychody w wysokości 330.987.937,97 zł. Kwotę tę stanowi zaciągnięty kredyt w wysokości 277.637.020,05 zł, środki finansowe podlegające szczególnym zasadom rozliczania budżetu w kwocie 11.427.342,42 zł oraz wolne środki w wysokości 41.923.575,50 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w kwocie 140.974.304,00 zł. Spłata zobowiązań wraz z kosztami obsługi zadłużenia wyniosła w 2024 roku 176.977.724,07 zł, tj. 17,0% w stosunku do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Miasta zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2024 roku wyniosło 626.903.535,07 zł (wobec 490.279.634,00 zł na koniec 2023 r.) co stanowi 60,4% w relacji do wykonanych dochodów. W jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 2.765,02 zł. Zobowiązania te w całości dotyczą sum depozytowych niezwróconych w terminie. Jak wskazano w informacji opisowej z wykonania budżetu (strona 80) „jest to zabezpieczenie należytego wykonania umowy. Zobowiązania z tytułu 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 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.

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 2024 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 2024. 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