

URZĄD MIEJSKI W GDAŃSKU
WPŁYNĘŁO
2017 -04- 27
L. dz.
X
KANCELARIA



RPW/139480/2017 P
Data: 2017-04-27 UMG

UCHWAŁA Nr 055/p211/R/I/17

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 19 kwietnia 2017 r.**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Gdańska za 2016 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Prezydenta Miasta Gdańska sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- 1) Zygmunt Bach - przewodniczący
- 2) Roman Fandrejewski - członek
- 3) Alicja Śrubkowska - członek

**opiniuje pozytywnie sprawozdanie Prezydenta Miasta z wykonania budżetu miasta
Gdańska za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego
i objaśnieniami.**

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2017 r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), Prezydent Miasta Gdańska przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku następujące dokumenty: sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Gdańska za 2016 rok, sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie z wykonania budżetu opracowano w formie tabelarycznej i opisowej.

We wstępnej części sprawozdania opisowego podano, że budżet Miasta Gdańska na 2016 rok przyjęty został uchwałą nr XVII/502/15 Rady Miasta Gdańska z dnia 17 grudnia 2015 r.

W części tabelarycznej przedstawiono, między innymi, sprawozdania z wykonania (z podziałem na gminę i powiat): dochodów i dotacji budżetu miasta Gdańska za 2016 rok (z podziałem na zadania własne, zlecone i powierzone), wydatków budżetu miasta (z podziałem na wydatki własne – w tym: bieżące i majątkowe, zlecone i powierzone), dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, przychodów i rozchodów, przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych, dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych w 2016 roku w jednostkach, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz z wykonania planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu miasta.

W części opisowej sprawozdania przedstawiono i omówiono wykonanie poszczególnych źródeł dochodów budżetu miasta wskazując, że zostały one wykonane

w 98,0% planu, w tym: dochody bieżące w 100,2%, zaś dochody majątkowe w 79,4% planu.

Omawiając wykonanie poszczególnych grup dochodów szczegółowo przedstawiono, między innymi, realizację: podatków i opłat lokalnych oraz udziałów w podatkach, dochodów z mienia komunalnego, subwencji, dochodów realizowanych przez jednostki miasta oraz dotacji otrzymanych przez miasto na zadania własne i zadania zlecone. Ponadto w oddzielnych zestawieniach przedstawiono sprawozdania z wykonania dochodów gminy i dochodów powiatu za 2016 rok.

W części sprawozdania dotyczącej wydatków budżetu miasta za 2016 rok podano, że zostały one zrealizowane w 94,7% planu rocznego, w tym: wydatki bieżące w 97,4% oraz wydatki majątkowe w 84,2% planu. Następnie zaprezentowano ich wykonanie (z podziałem na bieżące i majątkowe oraz na zadania własne i zadania zlecone) według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

W dalszej części sprawozdania przedstawiono wykonanie: wydatków budżetu miasta w ujęciu zadaniowym (z wyszczególnieniem funkcji miasta), wydatków bieżących wg funkcji miasta, planowanych remontów finansowanych ze środków budżetowych (w tym realizowanych przez Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych), wydatków poniesionych na zadania realizowane przez organizacje pozarządowe, wydatków na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i w programie przeciwdziałania narkomanii, realizację wydatków na zadania z zakresu budżetu obywatelskiego, wydatków majątkowych wg funkcji miasta, wydatków na zadania inwestycyjne i pozostałych wydatków majątkowych, oraz wykonanie zadań z zakresu budżetu obywatelskiego.

Ponadto w przedłożonym sprawozdaniu przedstawiono: wieloletnią prognozę finansową wraz z informacją o jej kształtowaniu się za 2016 rok (zawierającą wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2016 – 2045) oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury (z przedłożonych materiałów wynika, że instytucje kultury na dzień 31 grudnia 2016 r. nie posiadały zobowiązań wymagalnych).

Przedłożone sprawozdanie zawiera ponadto Informację o stanie mienia komunalnego Miasta Gdańska według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, sporządzoną zgodnie z wymogami art. 267 ustawy o finansach publicznych.

Tak opracowane sprawozdanie daje Radzie Miasta obraz wykonania dochodów i wydatków budżetu, spełniając jednocześnie wymagania określone w art. 269 ww. ustawy o finansach publicznych.

Badając pod względem formalno-prawnym przedłożone sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych, Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Na podstawie powyższych sprawozdań Skład Orzekający ustalił, że:

- prognozowane dochody miasta ogółem w wysokości 2.851.813.008 zł zrealizowano w wysokości 2.794.081.079,98 tj. w 98,0% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 2.540.730.999,47 zł (100,3% planu) oraz dochody majątkowe w kwocie 253.350.080,51 zł (79,4% planu),
- planowane wydatki ogółem w wysokości 2.831.544.563 zł wykonano w wysokości 2.680.564.606,73 zł, tj. w 94,7% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 2.186.760.309,45 zł (97,4% planu) oraz wydatki majątkowe w kwocie 493.804.297,28 zł (84,2% planu),

- na koniec 2016 roku budżet miasta zamknął się nadwyżką w wysokości 113.516.473,25 zł,
- dług publiczny na koniec 2016 roku obejmujący zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wyniósł 925.443.364,85 zł i stanowił 33,12% wykonanych dochodów ogółem,
- stan udzielonych gwarancji i poręczeń na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 449.700,00 zł,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności miasta na koniec 2016 roku wynosił 152.206.480,91 zł i w stosunku do stanu na koniec 2015 r. uległ zwiększeniu o 4,81%.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec roku 2016 wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Porównanie danych zawartych w sprawozdaniu opisowym z danymi zawartymi w rocznych sprawozdaniach budżetowych nie wykazało różnic.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.



PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

Zygmunt Bach