

Uchwała Nr 205/p211/B/III/21

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 8 września 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Gdańska informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Alicja Śrubkowska - przewodnicząca
2. Marcin Nagórek - członek
3. Monika Panc - członek

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Gdańska za pierwsze półrocze 2021 roku.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 31 sierpnia 2021 r. wpłynęło do tut. Izby pismo z dnia 31 sierpnia 2021 r. Prezydenta Miasta Gdańska wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta Gdańska za I półrocze 2021 roku. Przedłożona informacja składa się z części wstępnej, w której ujęto m.in. dane za I półrocze 2021 r. w zakresie: informacji o przebiegu wykonania dochodów i wydatków budżetu miasta Gdańska, informacji o przebiegu wykonania dochodów i dotacji budżetu miasta Gdańska, informacji o przebiegu wykonania wydatków budżetu miasta Gdańska oraz z pięciu głównych grup danych, tj.: dochody budżetu miasta Gdańska, wydatki budżetu miasta Gdańska, wieloletnia prognoza finansowa - informacja o jej kształtowaniu się, informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz zestawienie wyników finansowych spółek prawa handlowego z udziałem miasta Gdańska.

W wyniku analizy treści informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. Skład Orzekający stwierdził, że została ona sporządzona w formie opisowej oraz tabelarycznej.

W wyniku analizy części opisowej ww. informacji Skład Orzekający stwierdził, że zawiera ona opis planu i wykonania dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu. W odniesieniu do dochodów, m.in. omówiono poszczególne grupy dochodów własnych, wyodrębniono wykonanie dochodów miasta i wykonanie dochodów powiatu w I półroczu 2021 r.

W odniesieniu do wydatków m.in. omówiono poszczególne wydatki w ujęciu zadaniowym z wyszczególnieniem funkcji miasta.

W części tabelarycznej przedstawiono m.in. wykonanie dochodów z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (gmina i powiat) z procentowym wskaźnikiem wykonania. Natomiast wykonanie wydatków przedstawiono według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej (gmina i powiat) z procentowym wskaźnikiem wykonania.

Skład Orzekający tut. Izby ustalił również, że przedłożona dokumentacja zawiera m.in.. dane w formie tabelarycznej za I półrocze 2021 r. w zakresie: informacji o przebiegu wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, informacji o przebiegu wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, informacji o przebiegu wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, informacji o przebiegu wykonania przychodów i rozchodów budżetowych, informacji o przebiegu wykonania przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

Ponadto przedłożono dane za I półrocze 2021 r. w zakresie: informacji o przebiegu wykonania wydatków poniesionych na zadania realizowane przez organizacje pozarządowe, informacji o przebiegu wykonania wydatków na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, informacji o przebiegu wykonania wydatków na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii, informacji o przebiegu wykonania wydatków majątkowych, informacji o przebiegu wykonania wydatków poniesionych na zadania realizowane w ramach budżetu obywatelskiego oraz informacji o przebiegu wykonania wydatków na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej została przedstawiona w postaci tabelarycznego zestawienia zawierającego wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2050. W informacji tej zawarto, m.in. informacje dotyczące limitów wydatków z wykonaniem wyrażonym kwotowo i procentowo, stopień zaawansowania realizacji projektów, limity zobowiązań, w tym limity zrealizowane.

Informacja dotycząca planów finansowych samorządowych instytucji kultury zawiera, m.in. zestawienia tabelaryczne przedstawiające przychody i koszty oraz dane o stanie należności i zobowiązań. Na koniec I półrocza 2021 r. instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający po zapoznaniu się z przedłożoną informacją stwierdza, że:

- 1/ zaplanowane dochody ogółem w wysokości 4.014.122.913,00 zł zrealizowano w kwocie 2.072.187.649,57 zł, tj. w 51,60%,
- 2/ zaplanowane dochody bieżące w wysokości 3.608.965.371,00 zł zrealizowano w kwocie 2.003.462.821,87 zł, tj. w 55,50%,
- 3/ zaplanowane dochody majątkowe w wysokości 405.157.542,00 zł zrealizowano w kwocie 68.724.827,70 zł, tj. w 17,00%,
- 4/ zaplanowane wydatki ogółem w wysokości 4.652.502.806,00 zł zrealizowano w kwocie 1.861.019.199,03 zł, tj. w 40,00%,

- 5/ zaplanowane wydatki bieżące w wysokości 3.566.798.108,00 zł zrealizowano w kwocie 1.708.067.433,21 zł, tj. w 47,90%,
- 6/ zaplanowane wydatki majątkowe w wysokości 1.085.704.698,00 zł zrealizowano w kwocie 152.951.765,82 zł, tj. w 14,10%,
- 7/ budżet miasta na koniec I półrocza 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 211.168.450,54 zł,
- 8/ zobowiązania budżetu miasta według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2021 r. wynoszą 1.098.501.779,83 zł, w tym wymagalne zobowiązania samorządowego zakładu budżetowego Gdańskie Nieruchomości stanowią kwotę 2.397.137,35 zł i w stosunku do planowanych dochodów stanowią 27,37%,
- 9/ wartość niewymagalnych poręczeń na koniec I półrocza 2021 r. wynosiła 464.662.604,15 zł,
- 10/ nadwyżka operacyjna na dzień 30 czerwca 2021 r. wyniosła 295.395.388,66 zł.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona informacja o przebiegu wykonania budżetu miasta Gdańska daje obraz wykonania budżetu w I półroczu 2021 r., przedstawione zaś dane pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów, jak i wydatków ustalonych w działach klasyfikacji budżetowej i rodzajach zadań na dzień 30 czerwca 2021 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Gdańska za I półrocze 2021 r.

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

Alicja Śrubkowska

Przewodnicząca Składu Orzekającego