

Uchwała Nr 135/p211/B/I/22
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 7 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Gdańska informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 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 2022 r. poz. 1668) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Roman Fandrejewski - przewodniczący
2. Marcin Nagórek - członek
3. Anna Patyk - członek

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Gdańska za pierwsze półrocze 2022 roku.

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

W dniu 31 sierpnia 2022 r. wpłynęło do tut. Izby pismo z dnia 31 sierpnia 2022 r. Prezydenta Miasta Gdańska wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta Gdańska oraz informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 r. Przedłożona informacja składa się z części wstępnej oraz 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 2022 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 m.in. 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 2022 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 pełnej klasyfikacji budżetowej (gmina i powiat). 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 2022 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 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 2022 r. w zakresie: informacji o przebiegu wykonania szczególnych zasad wykonywania budżetu, informacji o przebiegu wykonania wydatków majątkowych, informacji o przebiegu wykonania wydatków poniesionych na zadania realizowane w ramach budżetu obywatelskiego, informacji o przebiegu wykonania wydatków na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz informacji o przebiegu wykonania dochodów i wydatków na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy.

Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej została przedstawiona w postaci tabelarycznego zestawienia zawierającego wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej. 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 2022 r. instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

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

- 1/ zaplanowane dochody ogółem w wysokości 4.054.905.090,00 zł zrealizowano w kwocie 2.226.957.668,73 zł, tj. w 54,90%,
- 2/ zaplanowane dochody bieżące w wysokości 3.652.305.652,00 zł zrealizowano w kwocie 2.154.358.729,13 zł, tj. w 59,00%,
- 3/ zaplanowane dochody majątkowe w wysokości 402.599.438,00 zł zrealizowano w kwocie 72.598.939,60 zł, tj. w 18,00%,
- 4/ zaplanowane wydatki ogółem w wysokości 4.884.826.522,00 zł zrealizowano w kwocie 1.999.779.044,78 zł, tj. w 40,90%,
- 5/ zaplanowane wydatki bieżące w wysokości 3.762.251.385,00 zł zrealizowano w kwocie 1.849.846.739,88 zł, tj. w 49,20%,
- 6/ zaplanowane wydatki majątkowe w wysokości 1.122.575.137,00 zł zrealizowano w kwocie 149.932.304,90zł, tj. w 13,40%,

- 7/ budżet miasta na koniec I półrocza 2022 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 227.178.623,95 zł,
8/ zobowiązania budżetu miasta według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2022 r. wynoszą 1.048.361.376,72 zł, w tym wymagalne zobowiązania:
- z tytułu opłat na pokrycie kosztów zarządu nieruchomością wspólną w kwocie 171.649,54 zł,
- z tytułu zabezpieczenia wykonania umów na usługi remontowe niezwrócone wykonawcom po terminie ich obowiązywania w kwocie 898.546,81 zł i w stosunku do planowanych dochodów stanowią 25,85%,
9/ wartość niewymagalnych poręczeń na koniec I półrocza 2022 r. wynosiła 464.966.471,87 zł,
10/ nadwyżka operacyjna na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniosła 304.511.989,25 zł.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona informacja o przebiegu wykonania budżetu miasta Gdańska daje obraz wykonania budżetu w I półroczu 2022 r., przedstawione zaś dane pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów, jak i wydatków ustalonych w działach klasyfikacji budżetowej i rodzajach zadań na dzień 30 czerwca 2022 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Gdańska za I półrocze 2022 r.

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

Roman Fandrejewski

Przewodniczący Składu Orzekającego