

Uchwała Nr 136/p211/B/II/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 10 września 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Gdańska informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w związku z § 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Kopowicz | - przewodnicząca |
| 2. Marcin Nagórek | - członek |
| 3. Monika Panc | - członek |

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Gdańska za pierwsze półrocze 2020 roku.

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

W dniu 1 września 2020 r. wpłynęło do tut. Izby pismo z dnia 31 sierpnia 2020 r. Prezydenta Miasta Gdańska wraz informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta Gdańska za I półrocze 2020 r. Przedłożona informacja składa się z części wstępnej, w której ujęto m.in. informację o przebiegu wykonania dochodów i wydatków budżetu miasta Gdańska za I półrocze 2020 r., informację o przebiegu wykonania dochodów i dotacji budżetu miasta Gdańska za I półrocze 2020 r., informację o przebiegu wykonania wydatków budżetu miasta Gdańska za I półrocze 2020 r. oraz pięciu głównych elementów informacji, tj.: dochody budżetu miasta Gdańsk, wydatki budżetu miasta Gdańska, wieloletnia prognoza finansowa informacja o jej kształtowaniu się, informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i zestawienie wyników finansowych spółek prawa handlowego z udziałem miasta Gdańska.

W wyniku analizy treści przedłożonej dokumentacji 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 gminy w I półroczu 2020 r. i wykonanie dochodów powiatu w I półroczu 2020

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

W części tabelarycznej wykonanie dochodów przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (gmina i powiat) z procentowym wskaźnikiem wykonania. Natomiast wykonanie wydatków przedstawiono według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Skład Orzekający tut. Izby ustalił również, że przedłożona dokumentacja zawiera: informację o przebiegu wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami za I półrocze 2020, informację o przebiegu wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej za I półrocze 2020 r., informację o przebiegu wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 r., informację o przebiegu wykonania przychodów i rozchodów budżetowych za I półrocze 2020 r., informację o przebiegu wykonania przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych za I półrocze 2020 r., dochody własne i wydatki nimi sfinansowane w I półroczu 2020 r. w jednostkach budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych, dotacje udzielone z budżetu miasta Gdańska w I półroczu 2020 r. Ponadto przedłożono: informację o przebiegu wykonania wydatków poniesionych na zadania realizowane przez organizacje pozarządowe, informację o przebiegu wykonania wydatków na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, informację o przebiegu wykonania wydatków na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii, omówienie wydatków majątkowych według funkcji miasta, informację o przebiegu wykonania wydatków poniesionych na zadania realizowane w ramach budżetu obywatelskiego, informację 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 2020-2047. W informacji tej zawarto, m.in. informacje dotyczące limitów wydatków na 2020 r. z wykonaniem wyrażonym kwotowo i procentowo, stopień zaawansowania realizacji projektów, limity wydatków w latach 2021-2047 oraz 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 2020 r. Instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

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

- 1/ zaplanowane dochody ogółem w wysokości 3.974.947.915,00 zł zrealizowano w kwocie 1.914.135.158,02 zł, tj. w 48,2%,
- 2/ zaplanowane dochody bieżące w wysokości 3.449.759.760,00 zł zrealizowano w kwocie 1.808.897.016,91 zł, tj. w 52,4%,
- 3/ zaplanowane dochody majątkowe w wysokości 525.188.155,00 zł zrealizowano w kwocie 105.238.141,11 zł, tj. w 20,0%,

- 4/ zaplanowane wydatki ogółem w wysokości 4.496.483.421,00 zł zrealizowano w kwocie 1.887.469.427,86 zł, tj. w 42,0%,
- 5/ zaplanowane wydatki bieżące w wysokości 3.409.425.491,00 zł zrealizowano w kwocie 1.588.260.855,70 zł, tj. w 46,6%,
- 6/ zaplanowane wydatki majątkowe w wysokości 1.087.057.930,00 zł zrealizowano w kwocie 299.208.572,16 zł, tj. w 27,5%,
- 7/ budżet miasta na koniec I półrocza 2020 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 26.665.730,16 zł,
- 8/ zobowiązania budżetu miasta według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2020 r. wynoszą 1.102.325.916,50 zł, w tym wymagalne zobowiązania samorządowego zakładu budżetowego Gdańskie Nieruchomości stanowią kwotę 3.824.174,37 zł, i w stosunku do planowanych dochodów stanowią 27,73%,
- 9/ nadwyżka operacyjna na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniosła 220.636.161,21 zł.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona informacja o przebiegu wykonania budżetu miasta Gdańska daje obraz wykonania budżetu w I półroczu 2020 r., przedstawione zaś dane pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów, jak i wydatków ustalonych w działach klasyfikacji budżetowej i rodzajach zadań na dzień 30 czerwca 2020 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Gdańska za I półrocze 2020 r.

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

Małgorzata Kopowicz

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE**

Typ dokumentu	Opinia
Tytuł dokumentu	w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Gdańska informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku
Sygnatura	136/p211/B/II/20
Data dokumentu	2020-09-10
Data złożenia podpisu	2020-09-10 14:49:16
Osoba podpisująca	Małgorzata Kopowicz
Wystawca certyfikatu	2.5.4.97=#0C10564154504C2D35313730333539343538, CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL
Identyfikator dokumentu	D824E1BE-BDA3-402D-8122-389DD25659D7