

Uchwała Nr 12/I/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2020 r.

w **sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Prezydenta Miasta Bydgoszczy o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020 r.

U z a s a d n i e

Prezydent Miasta Bydgoszczy, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 483/2020 z dnia 28 sierpnia 2020 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Bydgoszczy za I półrocze 2020 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Miasta za I półrocze 2020 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242-243 ufp na dzień 30 czerwca 2020 r.

Z przedłożonej przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2020 r. osiągnięto dochody w kwocie 1 192 538 590,87 zł, co stanowi 53,1% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 1 135 289 740,61 zł, tj. 55,3% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 57 248 850,26 zł, tj. 29,5% planu.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2020 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dochody własne – 582 764 452,28 zł, tj. 48,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 319 736 330,59 zł, tj. 26,8% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 290 037 808,00 zł, tj. 24,3% dochodów ogółem,

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2020 r. w wysokości 1 175 807 373,48 zł, tj. na poziomie 45,0% planu. Wydatki bieżące w kwocie 973 750 771,06 zł stanowią 82,8% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,0%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 202 056 602,42 zł, co stanowi 17,2% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 32,2%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu unii europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Miasta Bydgoszczy.

Wynik wykonania budżetu Miasta Bydgoszczy za I półrocze 2020 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 16 731 217,39 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 367 862 837,00 zł. Za okres I półrocza 2020 r. Miasto Bydgoszcz wypracowało nadwyżkę operacyjną w kwocie 161 538 969,55 zł, spełniając tym samym wymogi określone przepisem art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. kwota zobowiązań Miasta zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 1 048 423 752,59 zł, tj. 46,7% w relacji do planowanych dochodów i jest zgodna z ich wielkością wykazaną w WPF Gminy. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2020 r. wynoszą 206 726 850,02 zł, tj. 9,2% w relacji do planowanych dochodów budżetu, w tym podatkowe w kwocie 20 647 849,22 zł. Zauważalnym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego o znaczeniu negatywnym jest wzrost kwoty zaległości budżetowych w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 24 426 595,35 zł. Pozytywnym zjawiskiem jest natomiast spadek kwoty zaległości podatkowych w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2 316 681,02 zł. W informacji wskazano podjęte w I półroczu 2020 r. działania windykacyjne, mające na celu zmniejszenie należności Miasta, których termin płatności upłynął. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty zaległości budżetowych Miasta.

Przychody budżetu w I półroczu 2020 r. wyniosły 132 443 364,99 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w wysokości 123 797 174,78 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp w kwocie 8 646 190,21 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 16 942 968,04 zł, tj. 31,9% wielkości planowanych. Prezydent Miasta Bydgoszczy w I półroczu 2020 r. na podstawie upoważnienia udzielonego w § 13 ust. 6 uchwały Nr XIX/449/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2020 r. udzielił poręczenia na kwotę 1 080 000,00 zł. Planowana kwota wydatków z tytułu potencjalnych spłat udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości 2 780 000,00 zł nie została zrealizowana w omawianym okresie sprawozdawczym.

W informacji dotyczącej realizacji planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury odniesiono się w sposób opisowy do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez prezydenta Miasta Bydgoszczy informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Miasta w I półroczu 2020 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2020 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

