

Wpł.
dnia 02. 05. 2016

1028

UCHWAŁA Nr 077/p212/R/IV/16

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 21 kwietnia 2016r.**

numer: 53653/2016



3471793

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Gdyni za 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Prezydenta Miasta Gdyni sprawozdania z wykonania budżetu miasta Gdyni za 2015 rok - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1. Józef Orłowski | - przewodniczący |
| 2. Elżbieta Kuzyniak | - członek |
| 3. Łucjan Długosz | - członek |

opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Gdyni za 2015 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2016r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Gdyni za 2015 rok, przyjęte zarządzeniem Nr 4397/16/VII/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 30 marca 2016r.

Przedłożone sprawozdanie sporządzone zostało w formie opisowo-tabelarycznej. Uzupełnione jest ono załącznikami dotyczącymi wybranych zagadnień szczegółowych, analizą realizacji zadań z udziałem środków unijnych oraz informacją o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dochody budżetu omówiono w podziale na dochody bieżące i majątkowe. W ramach dochodów bieżących dokonana została szczegółowa analiza dochodów własnych, środków z UE oraz otrzymanej subwencji ogólnej i dotacji celowych z budżetu państwa. Dochody majątkowe zostały opisane również w zakresie ich struktury w podziale na: własne, z UE na dofinansowanie realizacji projektów oraz dotacje celowe z budżetu państwa. W tabelach do części dochodowej sprawozdania zaprezentowano wykonanie dochodów bieżących wg źródeł, wykonanie dochodów majątkowych wg źródeł oraz

informację z wykonania dochodów budżetu miasta Gdyni w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Na zaplanowane dochody ogółem w kwocie 1.304.480.609 zł wykonanie wyniosło 1.235.868.716,85 zł, co stanowi 94,7% planu. Podstawowe źródła dochodów miasta stanowiły: udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 28,3%, część oświatowa subwencji ogólnej – 17,8% oraz wpływy z podatku od nieruchomości – 12,3%.

Zaległości w należnościach gminy na koniec roku 2015 wyniosły 148.845.543,61 zł i były wyższe w stosunku do roku 2014 o 65,82%, co miało związek z przejściem do budżetu Miasta zaległości w należnościach przekształconych z zakładów budżetowych w jednostki budżetowe Administracji Budynków Komunalnych.

Wydatki zaprezentowano w sprawozdaniu w podziale na: wydatki bieżące według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z opisem zadań bieżących oraz wydatki majątkowe w tym: inwestycje miejskie realizowane przez Wydział Inwestycji, inwestycje jednostek i zakładów budżetowych, wykonanie dotacji na realizację inwestycji, wykonanie inwestycji rad dzielnic oraz wykonanie inwestycji kapitałowych. W części tabelarycznej dotyczącej wydatków przedstawiono wydatki budżetu miasta Gdyni w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane wydatki budżetu ogółem w wysokości 1.328.935.072 zł zrealizowano w kwocie 1.246.276.744,32 zł, co stanowi 93,8% planu, w tym wydatki majątkowe na plan 223.930.264 zł wykonano w kwocie 184.532.186,23 zł, tj. w 82,4% planu.

Wydatki bieżące budżetu stanowiły 85,2% wydatków ogółem, a majątkowe 14,8%.

Budżet zamknął się deficytem w wysokości 10.408.027,47 zł przy planowanym deficycie 24.454.463 zł. Zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2015 roku wynosiły 607.138.244,31 zł i w stosunku do wykonanych dochodów tego roku stanowiły 49,13%. W kwocie zadłużenia ogółem kwota 5.357.116,22 zł to zobowiązania wymagalne dotyczące gospodarki mieszkaniowej, wynikające z wyżej wskazanego przekształcenia w 2015 roku ABK.

Porównanie wielkości przedstawionych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z przedłożonej tutejszej Izbie sprawozdawczości budżetowej nie wykazało różnic.

Tak opracowane sprawozdanie daje Radzie możliwość oceny wykonania budżetu i spełnia wymagania ustawowe.

Skład Orzekający po analizie wykonania budżetu w powiązaniu z wieloletnią prognozą finansową, zwraca uwagę, że po przyjęciu do analizy danych sprawozdawczych za 2015r., tj. faktycznego wykonania budżetu, na koniec 2015r. wystąpiło w Mieście Gdynia przekroczenie dopuszczalnego

wskaźnika spłaty zobowiązań ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik dopuszczalny wyniósł ostatecznie 5,32%, natomiast wskaźnik zrealizowany wyniósł 5,48%. Wskaźnik planistyczny dopuszczalnego poziomu spłaty w roku 2015 wynoszący 5,69% nie został przekroczony, jednakże faktyczne wykonanie 2015 roku może mieć wpływ na kształtowanie się sytuacji Miasta Gdynia w zakresie możliwości spłaty w roku 2016 i latach przyszłych.

Ponadto w wydatkach budżetu w 2015r. w rozdziale 70004 § 4530 -- Podatek od towarów i usług /VAT/, w sprawozdaniu Prezydenta Miasta wykazano plan w wysokości 405.774 zł oraz wykonanie 405.802 zł. Należy zwrócić uwagę, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S w tym rozdziale występują na koniec 2015r. zobowiązania niewymagalne z tytułu VAT w kwocie 24.924 zł.

Badając pod względem formalno-prawnym sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający stwierdza, że zostały one sporządzone zgodnie z obowiązującymi wymogami.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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



PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Jerzy Orłowski