

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Białostok
z dnia 24 maja 2023 roku

w sprawie sprawozdania Prezydenta Miasta Białegostoku z wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białegostoku, informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Białegostoku oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury oraz sprawozdania finansowego za rok 2022

Komisja Rewizyjna otrzymała do zapoznania się następujące dokumenty sprawozdawcze:

- 1/ Zarządzenie Nr 290/23 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białegostoku, informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Białegostoku oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za rok 2022,
- 2/ Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Białegostoku za 2022 rok, jako załącznik do ww. Zarządzenia,
- 3/ Informację o stanie mienia komunalnego Miasta Białegostoku według stanu na 31 grudnia 2022 r.,
- 5/ Opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2022 rok,
- 6/ Sprawozdanie finansowe Miasta Białegostoku za 2022 rok wraz ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Miasta Białegostoku.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z ww. Zarządzeniem, opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdaniami finansowymi i sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta: Biuro Audytorskie Prowizja Sp. z o.o. w Krakowie ul. Fatimska 41A, stwierdza, co następuje:

1. Rada Miasta Białystok Uchwałą Nr XLVI/664/21 z dnia 20 grudnia 2021 roku w sprawie budżetu Miasta Białegostoku na 2022 rok ustaliła plan dochodów i wydatków budżetu miasta:

- plan dochodów na kwotę 2.108.808.776 zł,
- plan wydatków na kwotę 2.233.904.446 zł.

Na koniec 2022 r. plan budżetu miasta, po zmianach wprowadzonych uchwałami Rady Miasta oraz przez Prezydenta Miasta zamknął się kwotą:

- dochody: 2.340.723.365 zł – zwiększenie o 231.914.589 zł, tj. o 11,0 % planu początkowego,
- wydatki 2.376.395.597 zł – zwiększenie o 142.491.151 zł, tj. o 6,4 % planu początkowego.

2. Komisja Rewizyjna stwierdza wykonanie budżetu miasta w następującej wysokości:

- dochody 2.330.167.241 zł, co stanowi 99,5% planu rocznego,
- wydatki 2.316.639.349 zł, co stanowi 97,5% planu rocznego.

Dochody

Dochodami budżetu miasta są:

- dochody własne (gminy i powiatu),
- dochody i transfery z budżetu państwa (udziały w podatkach dochodowych PIT i CIT, subwencje, dotacje).

Ogółem dochody gminy wykonano w kwocie 1.749.026.052 zł, co stanowi 100,2% planu rocznego a dochody powiatu 581.141.189 zł, co stanowi 97,6% planu rocznego.

Dochody własne gminy zrealizowano w kwocie 738.886.163 zł. Dochody te stanowią 42,25 % dochodów gminy ogółem.

Dochody własne gminy zostały zrealizowane przez:

- urzędy skarbowe w kwocie 40.402.262 zł,
- Urząd Miejski w kwocie 698.483.901 zł.

Dochody własne powiatu zrealizowano w kwocie 33.006.653 zł, co stanowi 5,68 % dochodów powiatu ogółem.

Struktura wykonanych dochodów budżetu przedstawia się następująco:

- dochody własne – 771.892.816 zł,
- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – 494.783.369 zł,
- udział w podatku dochodowym od osób prawnych – 34.274.340 zł,
- subwencje – 576.181.691 zł,
- dochody pozyskane z Unii Europejskiej – 99.724.614 zł,
- dotacje celowe – 353.310.411 zł.

Wydatki

Wydatki w budżecie miasta planowane w kwocie 2.376.395.597 zł wykonano w wysokości 2.316.639.349 zł, co stanowi 97,5% planu rocznego.

Wydatki bieżące stanowiły 2.091.990.162 zł czyli 90,30 % wydatków ogółem, w tym:

- wynagrodzenia – 771.380.985 zł
- pochodne – 142.724.387 zł,
- dotacje – 252.673.491 zł,

- pozostałe bieżące – 925.211.299 zł.

Wydatki majątkowe stanowiły 224.649.187 zł (9,70 % wszystkich wydatków).

Realizacja wydatków w budżecie 2022 roku w podziale na poszczególne działy według wielkości kwot przedstawia się następująco:

- dział 801 – Oświata i wychowanie oraz dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza – 973.693.119 zł,
- dział 600 – Transport i Łączność – 245.969.983 zł,
- dział 855 - Rodzina – 268.442.480 zł,
- dział 852 – Pomoc społeczna – 158.078.136 zł,
- dział 750 – Administracja publiczna – 133.694.111 zł,
- dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 177.077.370 zł,
- dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa – 86.142.611 zł,
- dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 48.878.813 zł,
- dział 926 – Kultura fizyczna – 35.591.057 zł,
- dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 65.641.505 zł,
- dział 851 – Ochrona zdrowia – 19.610.144 zł,
- dział 757 – Obsługa długu publicznego – 38.906.750 zł,
- dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 35.086.500 zł,
- dział 710 – Działalność usługowa – 18.864.151 zł,
- pozostałe działy (751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody, dział 755 – Wymiar sprawiedliwości, dział 630 – Turystyka, dział 730 – Szkolnictwo wyższe i nauka, dział 752 – Obrona narodowa, dział 758 –

Różne rozliczenia, dział 020 – Leśnictwo, dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo) łącznie 10.962.619 zł

3. Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2022 rok zawiera następujące informacje (tabele):

- Realizacja dochodów za 2022 r. (Tabela nr 1),
- Realizacja wydatków za 2022 r. (Tabela Nr 2),
- Limity wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w roku 2022 ujęte w planie wydatków budżetowych (Tabela Nr 3),
- Wykaz zadań przekazanych w ramach inwestycji w 2022 roku (Tabela Nr 3a),
- Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej i środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w 2022 r. (Tabela Nr 4),
- Realizacja przychodów i rozchodów budżetu za 2022 r. (Tabela Nr 5),
- Realizacja przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych za 2022 r. (Tabela Nr 6),
- Realizacja planu dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych w 2022 r. (Tabela Nr 7),
- Wykaz dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu miasta w 2022 r. (Tabela Nr 8),
- Sprawozdanie z dokonanych umorzeń wierzytelności oraz udzielonych ulg za 2022 r. (Tabela Nr 9).

4. Komisja Rewizyjna stwierdza, że sprawozdanie z wykonania budżetu miasta sporządzone jest prawidłowo i rzetelnie. Jest też przejrzyste i czytelne.

5. Dopłata do zadań własnych i zleconych Miasta Białystok

Rok 2022 był kolejnym rokiem, w którym do realizacji zadań powiatu, które w całości powinny być finansowane środkami z Budżetu Państwa, Miasto dopłaciło z dochodów własnych kwotę 67.438.919 zł. Również zadania własne i zlecone gminie finansowane częścią oświatową subwencji ogólnej i dotacjami zostały dofinansowane dochodami własnymi na kwotę 21.592.822 zł.

Ogółem do pełnego sfinansowania zadań z zakresu administracji rządowej i zadań własnych powiatu, zadań własnych i zleconych gminie finansowanych środkami z budżetu państwa, z budżetu Miasta dopłacono kwotę 89.031.741 zł. Dla porównania niedobór środków z budżetu państwa w 2021 roku wynosił 69.268.641 zł.

6. Budżet miasta został zamknięty nadwyżką budżetową.

Budżet miasta na 2022 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 13.527.892 zł. Wykonana nadwyżka operacyjna wyniosła 57.830.888 zł. Zadłużenie Miasta na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosło ogółem 790.596.278 zł. „Stary” wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem na koniec 2022 r. wyniósł 33,93%.

7. Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć

Wykonanie przedsięwzięć ogółem przedstawia się w kwocie 173.034.413 zł, co stanowi 91,23 % planu, z czego wydatki bieżące wynoszą 37.779.044 zł (94,28 % planu), zaś wydatki majątkowe 135.255.369 zł (90,42 % planu).

W ramach przedsięwzięć wykazano kwoty wynikające z realizacji zadań inwestycyjnych i bieżących finansowanych ze środków Unii Europejskiej, ze środków własnych oraz środków budżetu państwa a mianowicie:

- 1) na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków unijnych – 90.674.430 zł, co stanowi 87 % planu, z czego wydatki bieżące wyniosły 5.616.275 zł, zaś wydatki majątkowe 85.058.155

zł,

- 2) na programy, projekty pozostałe, które finansowane są ze środków własnych wydatkowano 82.359.983 zł, co stanowi 96,39 % planu, z czego wydatki bieżące wynoszą 32.162.769 zł, zaś wydatki majątkowe 50.197.214 zł.

8. Łączne sprawozdanie finansowe jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Miasta Białegostoku

Sprawozdanie finansowe obejmuje:

- łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2022 r., zamykający się sumą bilansową w wysokości 4.979.966.830,22 zł,
- łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujący wynik finansowy netto w wysokości 249.914.005,27 zł,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujące zwiększenie funduszu jednostki o kwotę 105.401.643,43 zł.

Sprawozdania finansowe otrzymały pozytywną opinię niezależnego biegłego rewidenta. Przedstawiały rzetelne i jasne informacje istotne dla sytuacji majątkowej i finansowej Miasta, zostały sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz są zgodne z przepisami prawa i statutem jednostki.

Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na następujące sprawy związane z realizacją budżetu za rok 2022:

- istotne wykorzystywanie funduszy z Unii Europejskiej zgodnie z potrzebami miasta,
- kontynuację modernizacji układu komunikacyjnego i transportowego

miasta (Intermodalny Węzeł Komunikacyjny) oraz dróg lokalnych,

- kontynuację inwestycji w placówki oświatowe, w tym Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej Nr 46 Specjalnej na kwotę 4.414.882 zł oraz inwestycje w ramach strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dotyczących szkół: Zespołu Szkół Elektrycznych, Zespołu Szkół Technicznych na kwotę 11.978.591 zł,
- wykonanie instalacji fotowoltaicznych na obiektach miejskich, w tym na budynku Domu Pomocy Społecznej przy ul. Baranowickiej i w filii w Bobrowej wraz z pompą ciepła,
- dalszą realizację systemu gospodarowania wodami opadowymi,
- dodatkowe zdania związane z pomocą obywatelom Ukrainy finansowane z Funduszu Pomocy na kwotę ponad 30 mln zł,
- pozyskane środki z UNICEF na pomoc obywatelom Ukrainy w wysokości 8,9 mln zł,
- nadwyżkę operacyjną na poziomie 57.830.888 zł przy planowanej 9.843.715 zł.
- wykonaną nadwyżkę budżetową w wysokości 13.527.892 zł, przy zakładanym deficycie na poziomie 35.672.232 zł,
- zmniejszenie zadłużenia w stosunku do roku 2021 o kwotę 129.459.574 zł.

Miasto w 2022 r. podobnie jak w roku 2021 nie zaciągnęło nowych kredytów i pożyczek oraz nie emitowało obligacji.

Nadal niepokojące jest – niezawinione przez miasto – występujące od kilku lat dopłacanie z budżetu miasta do zadań zleconych przez państwo oraz do zadań z zakresu edukacji finansowanych subwencją.

Biorąc powyższe pod uwagę Komisja Rewizyjna Rady Miasta Białostok stosunkiem głosów: 4 -za, 1 -przeciw i 1 -wstrzymujący się postanowiła pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Białegostoku za 2022 rok.

Komisja Rewizyjna, stosunkiem głosów: 4 -za, 2 -przeciw i – 0 wstrzymujących się, wnioskuje do Rady Miasta o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Białegostoku.

PRZEWODNICZĄCY KOMISJI



Andrzej Perkowski

