Elektronicznie podpisany przez:
Andrzej Tatkowski
dnia 15 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 19/S/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący:	*Andrzej Tatkowski*
Członkowie:	*Krzysztof Olczak*
	Maciej Słomiński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Bydgoszczy za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm. - dalej ustawa) Prezydent Miasta Bydgoszczy przedłożył w dniu 28 marca 2025 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 212/2025 z dnia 28 marca 2025 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Bydgoszczy za 2024 r. (dalej - Sprawozdanie). Tut. Izbie przedłożono również Informację o stanie mienia miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne oraz zgodność danych ujętych w Sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Miasta Bydgoszczy według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Z przedłożonego przez Prezydenta sprawozdania z wykonania budżetu Miasta oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w 2024 r. jednostka osiągnęła dochody w wysokości 3 225 240 411,17 zł, co stanowi 101,5% planu określonego w wyniku zmian budżetu, w tym dochody gminy 2 521 922 224,62 zł (101,3% planu), a dochody powiatu 703 318 186,55 zł (102,3% planu). Wykonanie dochodów budżetowych zostało przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej z podaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych.

Miasto osiągnęło w 2024 r. dochody wyższe o 599 503 379,52 zł od dochodów zrealizowanych w 2023 r.

Wielkości dochodów budżetowych zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-27S.

Struktura osiągniętych dochodów ogółem budżetu w 2024 r. przedstawia się następująco:

- dochody własne - 1 722 774 742,62 zł, tj. 53,4% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 867 748 196,00 zł, tj. 26,9% dochodów ogółem,
- dotacje i środki - 634 717 472,55 zł, tj. 19,7% dochodów ogółem.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 3 007 933 629,74 zł, tj. 102,1% wielkości planowanych.

Do najwyżej wykonanych bieżących dochodów własnych należą:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 702 569 689,00 zł, tj. 111,35% planu,
- podatek od nieruchomości - 351 764 998,73 zł, tj. 100,4% planu,
- podatek dochodowy od osób prawnych - 89 266 478,00 zł, tj. 100,0% planu.

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 217 306 781,43 zł, co stanowi 93,2% planu. Na osiągnięte dochody majątkowe Miasta złożyły się dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 177 761 663,73 zł, tj. 91,2% planu, dochody własne w kwocie 37 045 117,70 zł, tj. 103,4% planu, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 34 170 481,93 zł, tj. 103,3% planu oraz dochody z uzupełnienia subwencji ogólnej w kwocie 2 500 000,00 zł, tj. 100,0% planu. W przedłożonym Sprawozdaniu Prezydent Miasta podał przyczyny odchyleń od poziomu wykonania dochodów względem wielkości planowanych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP Prezydent wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w wysokości 9 291,62 zł oraz rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności w kwocie 95 383,31 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w 2024 r. w wysokości 3 066 929 787,88 zł, tj. na poziomie 95,9% planu. Miasto w 2024 r. wydatkowało o 309 694 173,00 zł więcej środków niż w 2023 roku. Wykonanie wydatków budżetowych zostało przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej z podaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych. Wielkości wydatków budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-28S.

Wydatki bieżące w kwocie 2 711 776 733,51 zł stanowią , tj. 88,4% ogółu wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 97,3%. W zrealizowanych wydatkach bieżących największy udział mają wynagrodzenia i składki od nich naliczone w kwocie 1 176 327 647,49 zł (38,4% wydatków ogółem, wykonanie 99,5% planu), wydatki związane z realizacją statutowych zadań w kwocie 884 610 646,23 zł (28,8% wydatków ogółem, wykonanie 93,8% planu) oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 369 593 365,58 zł (12,1% wydatków ogółem, wykonanie 99,3% planu). Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 49 626 349,44 zł, tj. 98,9% planu.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 355 153 054,37 zł, co stanowi 11,6% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych wykonano w 85,8% planu, w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 313 279 054,37 zł (84,2% planu) oraz zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie

41 874 000,00 zł, w tym w klasyfikacji budżetowej 600-6004 - 41 763 076,00 zł oraz 900-9007 - 111 468,00 zł.

W objaśnieniach do sprawozdania zawarto dane o zrealizowanych dochodach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz poniesionych wydatkach.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz Sprawozdaniu opisowym wynika, że Miasto Bydgoszcz spełniło wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 296 156 896,23 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Bydgoszczy za 2024 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 158 310 623,29 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 21 372 043,00 zł. Miasto zrealizowało przychody ogółem w wysokości 78 293 601,04 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 55 709 615,83 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 22 183 196,21 zł oraz z tytułu pożyczki z Kujawsko-Pomorskiego Funduszu Rozwoju w kwocie 400 789,00 zł. Organ wykonawczy Miasta uzyskał stosowną opinię o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Miasto Bydgoszcz w 2024 r. w wysokości 1 301 879,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 67 070 899,56 zł, tj. 99,3% planu, w tym z tytułu spłaty kredytów 32 070 899,56 zł oraz wykupu obligacji serii A14, A15 i serii E - 35 000 000,00 zł.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2024 r. kwota zobowiązań Miasta zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosła 852 769 828,63 zł, co stanowi 26,4% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W omawianym okresie sprawozdawczym Miasto nie udzieliło poręczeń i gwarancji, a łączna wartość nominalna (potencjalnych) niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 52 005 046,86 zł. Wydatki z powyższego tytułu nie wystąpiły.

Ponadto, przedłożone sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wykazuje stan zerowy, co jest wynikiem przekazania z dniem 8 listopada 2024 r. funkcji podmiotu tworzącego Wielospecjalistyczny Szpital Miejski im. dr. E. Warmińskiego SP ZOZ w Bydgoszczy na rzecz Politechniki Bydgoskiej zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Bydgoszczy Nr LXVIII/1373/23 z dnia 26 kwietnia 2023 r.

Dochody z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 10 230 510,98 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym osiągnięto w kwocie 2 341 006,64 zł. Wydatki budżetu na realizację zadań ujętych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii wyniosły 13 134 559,41 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2024 r. wyniosły 2 321 645,33 zł i zostały w całości przeznaczone na zadania związane z ochroną środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 102 101 904,66 zł, natomiast przychody związane z gospodarką odpadami pochodzące z niewykorzystanych środków z lat ubiegłych (§ 9050) wyniosły 12 227 512,00 zł. Na realizację statutowych zadań związanych z gospodarowaniem odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 112 438 764,42 zł.

Miasto Bydgoszcz w 2024 r. wykazało wykorzystanie w roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w sprawozdaniu, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Miasta. Uchwalony na 2024 r. plan wydatków Rad osiedli zrealizowany został w kwocie 580 976,39 zł, tj. 92,5% wielkości planowanych.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia Miasta wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego, stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, wykonania planu dochodów i wydatków wydzielonych rachunków jednostek oświatowych oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Prezydenta Miasta Bydgoszczy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. oraz Informacja o stanie mienia są zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:
Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.