

**Uchwała Nr 12/S/2021
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 29 kwietnia 2021 roku**

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Torunia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miasta Toruń

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasta Toruń za 2020 rok

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Torunia wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2020 rok, przyjęte Zarządzeniem Prezydenta Miasta Torunia Nr 67 z dnia 31 marca 2021 r.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie Prezydenta Torunia oraz pismo znak: WBiPF.3035.3.2021 z dnia 19 kwietnia 2021 r. dotyczące sprostowania omyłek pisarskich w części V sprawozdania z wykonania budżetu jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu, dotacji

i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, a także planów finansowych zakładów budżetowych i wyodrębnionych rachunków jednostek budżetowych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Budżet.

Rada Miasta Torunia uchwaliła w dniu 19 grudnia 2019 r. budżet na 2020 rok planując dochody w wysokości 1 399 600 000,00 zł i wydatki w wysokości 1 505 600 000,00 zł, co skutkowało ustaleniem deficytu budżetu w kwocie 106 000 000,00 zł.

W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 1 397 889 493,00 zł
- po stronie wydatków 1 488 865 459,00 zł
- planowany deficyt 90 975 966,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych oraz zaciąganych kredytów i pożyczek.

Przyczyny dokonania zmiany planu dochodów i wydatków przedstawione zostały w Sprawozdaniu ze wskazaniem podstawy tych zmian.

Kwoty planowanych dochodów i wydatków zapisane w uchwale budżetowej po zmianach wykazują pełną zgodność z danymi dotyczącymi planu, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych o nadwyżce/deficycie oraz o dochodach i wydatkach (Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S).

2. Dochody budżetowe.

W 2020 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 1 439 023 853,94 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 182 205 575,64 zł, tj. 12,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,9%, w tym dochodów bieżących 101,1% oraz dochodów majątkowych 117,7%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 53 004 590,26 zł., przy zakładanym planie – 66 349 693,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 59 000 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 60 036 191,34 zł., co stanowi 101,8% planu.

W 2020 r. największy udział w planowanych dochodach ogółem miały dochody własne i stanowiły one 45,9% dochodów ogółem. W planowanych dochodach ogółem 29,3% stanowiły dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne. Subwencje z budżetu państwa oraz środki na uzupełnienie dochodów stanowiły 24,8% dochodów ogółem.

Prezydent Torunia, przedstawiając dochody, wykazał je w układzie tabelarycznym i opisowym, w szczególności dział rozdział, uwzględniając wielkości dochodów

planowanych w kwotach pierwotnie uchwalonych i po zmianach oraz ich wykonanie.

Realizacja dochodów za 2020 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 104,5%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 103,0%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 670 805 024,03 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 129 686 338,05 zł, tj. 103,3% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 306 846 899,00 zł, tj. 104,5% planu
- podatek od środków transportowych 5 574 752,04 zł, tj. 103,2% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 19 541 280,47 zł, tj. 106,5% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 31 179 367,38 zł, tj. 98,4% planu
- sprzedaż biletów kom. miejskiej 25 170 112,00 zł, tj. 104,0% planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 346 783 774,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 287 688 704,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 421 435 055,91 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 79 158 861,27 zł, tj. 84,5% planu,
- zlecone 291 421 474,26 zł, tj. 99,4% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1 476 725,01 zł, tj. 88,9% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 230 130,74 zł, tj. 138,4% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 14 290 000,23 zł, tj. 94,8% planu.

W ocenie Składu Orzekającego część opisowa Sprawozdania dotycząca realizacji dochodów przedstawia w sposób wyczerpujący wykonanie planu dochodów.

Skład Orzekający w zakresie danych kwotowych Sprawozdania dotyczących wykonania dochodów budżetowych stwierdził ich zgodność ze sprawozdaniem Rb-NDS i Rb-27S.

3. Wydatki budżetowe.

W zakresie wydatków Sprawozdanie zostało sporządzone w układzie tabelarycznym i opisowym w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem wydatków planowanych w kwotach pierwotnie uchwalonych i po

zmianach oraz z uwzględnieniem wykonania. W części opisowej Sprawozdania Prezydent, przedstawiając realizację planowanych wydatków, omówił ją w odniesieniu do poszczególnych zadań budżetu z podaniem kwot i wskaźników oraz przyczyn stopnia wykonania wydatków.

Skład Orzekający, oceniając część Sprawozdania w zakresie wydatków stwierdził zgodność danych Sprawozdania z danymi sprawozdania Rb-28 S zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

Planowane wydatki w kwocie 1 488 865 459,00 zł. przeznaczone zostały na wydatki bieżące w wysokości 1 193 976 192 zł (80,2%) oraz na wydatki majątkowe w wysokości 294 889 267,00 zł (19,8%).

W strukturze planowanych wydatków według działów klasyfikacji budżetowej najwyższe wydatki były przewidywane na zadania:

- oświatę i wychowanie	433 599 447,00 zł. (29,1%)
- rodzina	286 689 125,00 zł. (19,2%)
- transport i łączność	248 850 659,00 zł. (16,7%)
- pomoc społeczną	100 259 877,00 zł. (6,7%)
- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	65 224 556,00 zł. (6,2%)
- gospodarka komunalna i ochrona środowiska	72 513 220,00 zł. (4,9%)

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 1 443 072 778,08 zł, to jest 96,9% planu, w tym wydatków bieżących 96,5% i wydatków majątkowych 98,4%.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 92,9% w dziale „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” do 99,0% w dziale „Rodzina”.

W Sprawozdaniu Prezydent szczegółowo scharakteryzował kierunki wydatków i ich realizację.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 439 547 349,00 zł, wykonano: 437 476 908,62 zł, co stanowi 99,5% planu po zmianach.

W budżecie Miasta zaplanowane były wydatki w postaci dotacji na zadania bieżące dla różnych podmiotów, które zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,9%.

Wydatki majątkowe ogółem w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 290 219 686,97 zł, co stanowi 98,4% planowanych wydatków majątkowych. Na wydatki majątkowe składały się w szczególności:

- wydatki inwestycyjne w kwocie 261 017 686,97 zł. tj. 98,2% planu;
- wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 29 202 000,00 zł. tj. 100,0% planu.

Przebieg realizacji wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem źródeł finansowania został szczegółowo przedstawiony w Sprawozdaniu Prezydenta.

4. Wynik budżetu, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Prezydenta za 2020 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 4 048 924,14 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 90 975 966,00zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 68 500 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 68 490 623,84 zł, co stanowi 100,0% planu.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Prezydenta i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2020 r. o symbolu Rb-NDS.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące a zatem został spełniony wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie danych ujętych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2020 r. ustalono zadłużenie Miasta na koniec 2020 r, które wyniosło ogółem 1 115 421 819,23 zł i stanowiło 77,5% dochodów wykonanych ogółem. Na zadłużenie to składają się kwoty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych w kwocie 1 112 654 542,69 zł. i zobowiązania wymagalne w kwocie 2 767 276,54 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę nieuregulowanych w terminie zobowiązań.

5. Dochody i wydatki na realizację zadań zleconych i innych.

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zostały w Sprawozdaniu przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej. Zadania zostały zrealizowane po stronie dochodów i wydatków w wysokości 99,5% planu.

Sprawozdanie zawiera także informację o wykonanych przez Miasto z tytułu realizacji zadań zleconych dochodach budżetu państwa, które podlegają odprowadzeniu do tego budżetu.

Dane Sprawozdania Prezydenta są zgodne z danymi sprawozdawczości budżetowej, w tym ze sprawozdaniami Rb-50 i Rb -27 ZZ za 2020 r.

6. Przychody i wydatki jednostek gospodarki pozabudżetowej.

Realizacja planu finansowego zakładów budżetowych wyniosła 98,6% planowanej kwoty przychodów i 99,1% planowanej kwoty kosztów.

W sprawozdaniu Prezydent przedstawił wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych. Jednostki osiągnęły w 2020 r. łączne dochody w wysokości 11 431 997,28 zł i wydatki w wysokości 11 432 027,38 zł.

Powyższe dane są zgodne z danymi sprawozdań o symbolu Rb – 34S.

7. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2020 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Do Sprawozdania dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury. Dane te przedstawiają m.in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów.

Według Sprawozdania należności wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej (kwota 9 611 459,88 zł), w instytucjach kultury (kwota 89 972,77 zł.), a ich łączna kwota wyniosła 9 701 432,65 zł. Natomiast zobowiązania wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej i wyniosły 6 071 363,64 zł., w instytucjach kultury i wyniosły 350 000,00 zł. i ich łączna kwota wyniosła 6 421 363,64 zł.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. Skład Orzekający uznał za kompletne pod względem merytorycznym i formalno - prawnym, a w zakresie rachunkowym wykazuje zgodność ze sprawozdawczością budżetową. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W związku z powyższym Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy