

Uchwała Nr 1/S/2018
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2018 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Torunia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok 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 rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077), oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Piotr Wasiak - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Torunia wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2017 rok, przyjęte Zarządzeniem Prezydenta Miasta Torunia Nr 75 z dnia 28 marca 2018 r.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie Prezydenta Torunia 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 15 grudnia 2016r. budżet na 2017 rok po stronie dochodów w wysokości 1.083.200.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 1.184.700.000zł, czyli z planowanym deficytem budżetu w kwocie 101.500.000 zł. W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 1.087.697.406 zł
- po stronie wydatków 1.128.666.001 zł
- planowany deficyt 40.968.595 zł

Deficyt planowano sfinansować przychodami z pożyczek i kredytów oraz wolnych środków.

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 2017 r. największy udział w planowanych dochodach ogółem miały dochody własne i stanowiły one 54,7 % dochodów ogółem.

W planowanych dochodach ogółem 22,6 % stanowiły dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne.

Subwencje z budżetu państwa oraz środki na uzupełnienie dochodów stanowiły 22,7 % 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 2017 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 101,4 % planu,
- subwencja ogólna 100,0 % planu,

– dotacje i środki przeznaczone
na cele bieżące i inwest. 97,4 % planu

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 603.238.242,23 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– udziały w podatku dochodowym	282.571.208 zł.	tj. 101,2 % planu,
– podatek od nieruchomości	117.857.307 zł.	tj. 99,4 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	17.080.272 zł.	tj. 106,4 % planu,
– podatek od środków transportowych	5.862.782 zł.	tj. 99,4 % planu,
– sprzedaż nieruchomości	37.710.193 zł.	tj. 104,8 % planu,
– opłata za gospod. odpadami	21.919.712 zł.	tj. 99,9 % planu,
– sprzedaż biletów kom. miejskiej	38.993.292 zł.	tj. 100,5 % planu.

Dochody z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 246.567.900 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 235.831.037 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne wyniosły 239.585.453 zł. w tym na:

- zadania własne	45.528.492 zł	tj. 91,1 % planu,
- z zakresu administracji rządowej	180.214.881 zł.	tj. 98,9 % planu,
- zrealizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1.768.519 zł.	tj. 105,9, % planu,
- zrealizowane w ramach porozumień z jst	482.870 zł.	tj. 110,0 % planu,
- z funduszy celowych	3.505.194 zł	tj. 100,5 % planu,
- finansowane z innych źródeł	898.386 zł	tj. 100,0 % 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-NDSiRb-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 przeznaczone zostały w kwocie 939.357.586 zł (83,2 %) na wydatki bieżące i w kwocie 189.308.415 zł (16,8 %) na wydatki majątkowe.

Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 83,9% planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Miasta (946.514.098 zł). Pozostała natomiast część planowana była w 16,1 % na zadania zlecone (182.151.903 zł).

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

- oświatę i wychowanie	345.292.400 zł (30,6%)
- rodzinę	176.282.194 zł (15,6%)
- transport i łączność	171.120.335 zł (15,2%)
- pomoc społeczną	74.183.535 zł (6,6%)
- gospodarkę komunalną	64.656.939 zł (5,7%)
- administrację publiczną	57.932.282 zł (5,1%)

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 1.105.803.773 zł, to jest 98,0% planu, w tym wydatków bieżących 97,9 % i wydatków majątkowych 98,2 %.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 92,5% w Dziale „Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska” do 99,5% w Dziale „Oświata i Wychowanie”.

W Sprawozdaniu Prezydent szczegółowo scharakteryzował kierunki wydatków i ich realizację.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w budżecie w kwocie 349.931.816 zł, tj. w wysokości 31,0 % planu wydatków ogółem. Realizacja tych wydatków wyniosła 99,8 % planu.

W budżecie Miasta zaplanowane były wydatki w postaci dotacji na zadania bieżące dla różnych podmiotów, które zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,3 %.

Wydatki inwestycyjne ogółem w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 150.787.686zł, co stanowi 97,8 % planowanych wydatków inwestycyjnych. Przebieg realizacji wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem źródeł finansowania został szczegółowo przedstawiony w sprawozdaniu Prezydenta.

W realizacji wydatków budżetowych za 2017 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

4. Wynik budżetu, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Prezydenta za 2017 rok, budżet Miasta zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 16.412.178 zł wobec planowanego deficytu budżetu w kwocie 40.968.595 zł.

Miasto w 2017 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 57.130.000 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono kwotę 56.281.221,43 zł.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Prezydenta i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2017 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie danych ujętych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2017 r. ustalono zadłużenie Miasta na koniec 2017 r, które wyniosło ogółem 889.193.566 zł i stanowiło 81,6 % dochodów wykonanych ogółem. Na zadłużenie to składają się kwoty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (Dz.U. Nr 252, poz. 1692) w kwocie 887.224.934 zł. i zobowiązania wymagalne w kwocie 1.968.632 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 98,9 % 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 2017 r.

6. Przychody i wydatki jednostek gospodarki pozabudżetowej.

Realizacja planu finansowego zakładów budżetowych wyniosła 101,5 % planowanej kwoty przychodów i 102,7 % planowanej kwoty kosztów.

Powyższe dane są zgodne z danymi sprawozdań o symbolu Rb –30S

W sprawozdaniu Prezydent przedstawił wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych. Jednostki osiągnęły w 2017 r. łączne dochody w wysokości 16.623.565 zł i wydatki w wysokości 16.685.034 zł.

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

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

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 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.