

Uchwała Nr 1/S/2013
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 29 kwietnia 2013 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Torunia

Działając na podstawie art 19 ust. 2 i art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst. jedn. Dz. U. z 2012 r, póź. 1113)), art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Halina Paszkowska

- Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska

- Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki

- Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Torunia wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2012 rok, przyjęte Zarządzeniem Prezydenta Miasta Torunia Nr 77 z dnia 29 marca 2013r.

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 15.12.2011r. budżet na 2012 rok po stronie dochodów w wysokości 1.018.140.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 1.199.040.000 zł czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 180.900.000 zł. W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 986.020.013 zł (spadek o 32.119.987zł)
- po stronie wydatków 1.126.695.872 zł (spadek o 72.344.128 zł)
- planowany deficyt 140.675.859 zł (spadek o 40.224.141 zł)

Powyższy deficyt, zarówno w wersji pierwotnej, jak i po zmianach planowano sfinansować kredytami bankowymi.

Spadek planowanych dochodów w stosunku do dochodów ujętych w uchwale budżetowej z dnia 15.12.2011r. wyniósł (per saldo) 32.119.987 zł. Spadek planowanych dochodów nastąpił z tytułu dotacji i środków na finansowanie zadań inwestycyjnych (o 19.022 tys. zł), wpływów z refakturowania nakładów inwestycyjnych ponoszonych na budowę hali widowiskowo-sportowej na spółkę TIS sp. z o.o. (o 38.060 tys. zł) udziałów w podatkach (o 3.500 tys. zł) i wpływów ze sprzedaży nieruchomości (o 10.671 tys. zł). Zwiększenie planu dochodów w trakcie roku dotyczyło podatków i opłat (o 7.178 tys. zł.), wpływów z umorzenia udziałów, otrzymanych dywidend i odsetek od lokat (o 8.263 tys. zł.), dotacji z UE na zadania bieżące (o 8.798 tys. zł.) oraz subwencji i dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące (o 14.894 tys. zł.)

Przyczyny dokonania zmiany planu dochodów przedstawione zostały w Sprawozdaniu ze wskazaniem dokumentów źródłowych tych zmian.

Spadek planowanych wydatków w stosunku do wydatków ustalonych w uchwale budżetowej z dnia 15.12.2011 r; wyniósł (per saldo) 72.344.128 zł. Spadek planowanych wydatków nastąpił w grupie wydatków majątkowych o 97.711.374 zł. Zmiany budżetu po stronie wydatków w 2012 r., skutkujące zmniejszeniem planowanych wydatków, dotyczyły głównie przekazania inwestycji miejskich do realizacji spółkom oraz przeniesienia części zadań do realizacji w latach następnych.

Zmiany dokonane w planie wydatków zostały szczegółowo przedstawione w Sprawozdaniu zarówno w części tabelarycznej, jak i opisowej Sprawozdania.

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 2012 r. największy udział w planowanych dochodach ogółem miały dochody własne i stanowiły one 48,2 % dochodów ogółem, przy czym aż 15,5 % podatki i opłaty.

W planowanych dochodach ogółem 28,6 % stanowiły dotacje na zadania własne i zlecone.

Subwencje z budżetu państwa oraz środki na uzupełnienie dochodów stanowiły 23,2 % 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 2012 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

| | |
|--------------------|----------------|
| - dochody własne | 100,6 % planu, |
| - subwencja ogólna | 100,0 % planu, |
| - dotacje | 99,9 % planu |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 478.679.635 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

| | | |
|--|-----------------|-------------------|
| - udziały w podatku dochodowym | 207.514.108 zł, | tj. 99,9 % planu, |
| - podatek od nieruchomości | 107.301.411 zł, | tj. 100,3% planu, |
| - podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową | 14.642.550 zł, | tj. 98,7 % planu, |
| - podatek od środków transportowych | 4.932.251 zł, | tj.102,8 % planu, |
| - sprzedaż majątku | 32.329.408 zł | tj. 98,5 % planu, |
| - środki z funduszy Unii Europejskiej i środki na finansowanie i współfinansowanie projektów | 178.629.014 zł | tj. 99,9 % planu. |

Dochody z tytułu subwencji ogólnej oraz środki na uzupełnienie dochodów wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 229.248.994zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 217.519.809 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 280.936.676 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

| | | |
|---|----------------|--------------------|
| - własne | 194.583.209 zł | tj. 99,9 % planu, |
| - z zakresu administracji rządowej | 61.458.490 zł | tj. 98,7 % planu, |
| - zrealizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 274.586 zł | tj. 99,0 % planu, |
| - zrealizowane w ramach porozumień z jst łącznie z pomocą finansową | 14.822.175 zł | tj. 104,1 % planu, |
| - otrzymane z funduszy celowych | 9.798.216 zł | tj. 101,6 % 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 przeznaczone zostały w kwocie 703.907.246 zł (62,5 %) na wydatki bieżące i w kwocie 422.788.626 zł (37,5 %) na wydatki majątkowe. Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 94,5 % planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Miasta (1.064.437.830 zł). Pozostała natomiast część planowana była w 5,5 % na zadania zlecone (62.258.042zł).

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

| | |
|----------------------------------|--------------------------|
| - oświatę i wychowanie | 304.472.385 zł (27,0 %) |
| - transport i łączność | 370.894.658 zł (32,9 %) |
| - pomoc społeczną | 102.913.010 zł (9,1 %) |
| - kulturę fizyczną | 55.503.920 zł (4,9 %) |
| - kultura i ochr. dziedz. narod. | 37.565.638 zł (3,3 %) |
| - administrację publiczną | 46.558.889zł (4,1%) |
| - gospodarkę komunalną | 55.996.861zł (5,0%) |
| - bezpieczeństwo publiczne | 24.003.456 zł (2,1%) |

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 1.113.533.134 zł, to jest 98,8% planu, w tym wydatków bieżących 98,7 % i wydatków majątkowych 99,1 %.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 97,7 % do 99,9%. W Sprawozdaniu Prezydent szczegółowo scharakteryzował kierunki wydatków, ich realizację, a przypadki występujących odchyleń w stosunku do założeń w budżecie uzasadnił, podając przyczyny częściowego braku wykonania planu.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w budżecie w kwocie 312.999.911 zł, tj. w wysokości 27,8 % planu wydatków ogółem. Realizacja tych wydatków wyniosła 99,7 % 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 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 416.101.944 zł, co stanowi 99,1 % planowanych wydatków inwestycyjnych. Przebieg realizacji wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem źródeł finansowania został szczegółowo przedstawiony w sprawozdaniu Prezydenta.

W realizacji wydatków budżetowych za 2012 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

4. Deficyt, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Prezydenta za 2012 rok, budżet Miasta zamknął się deficytem w wysokości 124.667.830 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 140.675.859 zł.

W Sprawozdaniu wykazano, że źródłem pokrycia deficytu były kredyty bankowe, co jest dopuszczalne w świetle przepisów art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych.

Miasto w 2012 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 55.130.000 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono kwotę 54.783.725 zł. (tj. kwotę wymagalną)

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Prezydenta i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2012 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 2012 r. ustalono zadłużenie Miasta na koniec 2012r, które wyniosło ogółem 833.485.081 zł i stanowiło 84,3 % 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 2010r 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 826.837.548 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 6.647.533 zł. Po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń z tytułu kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (kwota 266.138.666 zł wykazana w części „C” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2012 r.) zadłużenie wyniosło 57,4 % dochodów wykonanych.

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

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zlecone ustawami Miasta zostały w Sprawozdaniu przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej. Zadania zostały zrealizowane po stronie dochodów i wydatków w wysokości 98,7 % 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 2012 r.

6. Przychody i wydatki jednostek gospodarki pozabudżetowej.

Realizacja planu finansowego zakładów budżetowych wyniosła 96,2% planowanej kwoty przychodów i 98,3 % planowanej kwoty kosztów.
Dane Sprawozdania zgodne są z danymi sprawozdań o symbolach 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 2012 r. łączne dochody w wysokości 15.049.957 zł, a łączne wydatki wyniosły 15.049.703 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 2012 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.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy,
Halina Paszkowska
Halina Paszkowska

Pouczenie:

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