

Uchwała Nr 10/S/2019
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2019 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Torunia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), 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 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania i Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasta Toruń za 2018 rok

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Torunia wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2018 rok, przyjęte Zarządzeniem Prezydenta Miasta Torunia Nr 98 z dnia 27 marca 2019 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 14 grudnia 2017 r. budżet na 2018 rok po stronie dochodów w wysokości 1 159 100 000,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 1 258 200 000,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetu w kwocie 99 100 00,00 zł. W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 1 200 534 219,00 zł
- po stronie wydatków 1 285 499 805,00 zł
- planowany deficyt 84 965 586,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 2018 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 1 196 973 015,11 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 111 458 896,61zł, tj.9,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,7%, w tym dochodów bieżących 100,8% oraz dochodów majątkowych 90,2%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 75 245 064,76 zł., przy zakładanym planie – 95 986 560,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 43 254 307,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie

44 191 642,55 zł., co stanowi 102,2% planu.

W 2018 r. największy udział w planowanych dochodach ogółem miały dochody własne i stanowiły one 51,1% dochodów ogółem. W planowanych dochodach ogółem 27,7% stanowiły dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne. Subwencje z budżetu państwa oraz środki na uzupełnienie dochodów stanowiły 21,2% 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 2018 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 103,5%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 92,5%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 634 662 812,20 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 123 494 130,73 zł, tj. 99,6% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 291 861 032,00 zł, tj. 104,1% planu
- podatek od środków transportowych 5 800 097,75 zł, tj. 99,5% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 16 816 090,30 zł, tj. 106,1% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 31 102 226,95 zł, tj. 103,3% planu
- sprzedaż biletów kom. miejskiej 37 936 863,00 zł, tj. 103,4 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 254 032 273,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 241 313 804,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 308 277 929,91 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 101 063 314,13 zł, tj. 82,2% planu,
- zlecone 183 777 017,62 zł, tj. 99,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 360 414,49 zł, tj. 36,5% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 440 334,54 zł, tj. 110,1% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 8 973 671,14 zł, tj. 99,6 % 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 w kwocie 1 200 534 219,00 zł. przeznaczone zostały w kwocie 1 010 904 951,00 zł (78,6%) na wydatki bieżące i w kwocie 274 594 854,00 zł (21,4%) na wydatki majątkowe.

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

- oświatę i wychowanie	382 264 039,00 zł. (29,7%)
- transport i łączność	197 757 197,00 zł. (15,4%)
- rodzina	188 170 014,00 zł. (14,6%)
- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	97 796 290,00 zł. (7,6%)
- pomoc społeczną	82 627 453,00 zł. (6,4%)

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 1 248 871 530,22 zł, to jest 97,2% planu, w tym wydatków bieżących 97,0% i wydatków majątkowych 97,6%.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 98,9% w Dziale „Rodzina” do 95,1% w Dziale „Pomoc Społeczna”.

W Sprawozdaniu Prezydent szczegółowo scharakteryzował kierunki wydatków i ich realizację.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 370 910 050,00 zł, wykonano: 369 662 421,11 zł, co stanowi 99,7% 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 99,3 %.

Wydatki majątkowe ogółem w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 267 936 915,19 zł, co stanowi 97,6% planowanych wydatków majątkowych. Na wydatki majątkowe składały się

w szczególności:

- wydatki inwestycyjne w kwocie 222 454 915,19 zł. tj. 97,2% planu;
- wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 45 482 000,00 zł. tj. 99,2% 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 2018 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 51 898 515,11zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 84 965 586,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 55 295 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 55 103 982,68 zł, co stanowi 99,7% planu. Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2018 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Prezydenta i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2018 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 2018 r. ustalono zadłużenie Miasta na koniec 2018 r, które wyniosło ogółem 939 212 966,63 zł i stanowiło 78,5% 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. z 2011 r, Nr 298, poz. 1767) w kwocie 937 437 392,95 zł. i zobowiązania wymagalne w kwocie 1 775 573,68 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 99,0% 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 2018 r.

6. Przychody i wydatki jednostek gospodarki pozabudżetowej.

Realizacja planu finansowego zakładów budżetowych wyniosła 100,0% planowanej kwoty przychodów i 99,8% 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 2018 r. łączne dochody w wysokości 18 006 040,00 zł i wydatki w wysokości 18 006 022,00 zł.

Powyższe dane są zgodne (na dzień przedłożenia Sprawozdania) 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.

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 3 212 073,33 zł), w instytucjach kultury (kwota 163 576,05 zł.), a ich łączna kwota wyniosła 3 375 649,38 zł. Natomiast zobowiązania wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej i wyniosły 15 154 791,94 zł., w instytucjach kultury i wyniosły 8 216,15 zł. i ich łączna kwota wyniosła 15 163 008,09 zł.

Ze Sprawozdania wynika, że w dwie placówki lecznicze uzyskały na koniec 2018 roku stratę netto tj:

- Specjalistyczny Szpital Miejski (-) 21 809 737,05 zł.
- Miejska Przychodnia Specjalistyczna (-) 603 541,29 zł.

W przypadku wystąpienia ujemnego wyniku finansowego po uwzględnieniu amortyzacji na koniec roku, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) pokrywa we własnym zakresie stratę netto. Jeżeli lecznica nie ma takiej możliwości, podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zgodnie z art. 59. ust. 2. tej ustawy jest zobowiązany w terminie 9 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie jaka nie może być pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji (pkt 1) albo w terminie 12 miesięcy od upływu terminu

określonego w pkt 1 wydaje rozporządzenie, zarządzenie albo podejmuje uchwałę o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – jeżeli strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta w sposób określony w ust. 1 oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną (pkt 2).

Środki przeznaczone na pokrycie straty są wydatkami bieżącymi budżetu, które zgodnie z zasadą równoważenia budżetu w zakresie dochodów bieżących i wydatków bieżących określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych nie mogą być wyższe niż dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania sytuacji finansowej wyżej wskazanych podmiotów.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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