

**Uchwała Nr 1/S/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 14**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 kwietnia 2017 roku**

*w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Torunia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.*

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 2016 r., poz. 561), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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 2016 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 2016 rok, przyjęte Zarządzeniem Prezydenta Miasta Torunia Nr 79 z dnia 29 marca 2017 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 17 stycznia 2015r. budżet na 2016 rok po stronie dochodów w wysokości 937.850.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 997.350.000zł, czyli z planowanym deficytem budżetu w kwocie 59.500.000 zł. W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 1.011.986.314 zł (wzrost o 74.136.314 zł)
- po stronie wydatków 1.023.486.314 zł (wzrost o 26.136.314 zł)
- planowany deficyt 11.500.000 zł (spadek o 48.000.000 zł)

Planowany deficyt, zarówno w wersji pierwotnej, jak i po zmianach planowano sfinansować przychodami z pożyczek i kredytów zaciąganych na rynku zagranicznym.

Wzrost planowanych dochodów w stosunku do dochodów ujętych w uchwale budżetowej z dnia 17.12.2015 r. wyniósł (per saldo) 74.136.314 zł. Wzrost planowanych dochodów nastąpił z tytułu: podatków i opłat pobieranych lokalnie (o 558 tys zł), subwencji i dotacji na zadania własne bieżące (o 15.391 tys zł), dotacji na zadania zlecone (o 88.424 tys zł), środków niewygasających (1.186 tys. zł), sprzedaży majątku gminy (o 3.965 tys zł), dotacji na realizację projektów „miękkich” UE (o 600 tys zł), dotacji inwestycyjnych (o 256 tys zł), Zmniejszenie planu dochodów w trakcie roku dotyczyło wpływów z tytułu zbycia gruntów gminnych pod drogi krajowe (o 36.244 tys zł).

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

Zwiększenie planowanych wydatków w stosunku do wydatków ustalonych w uchwale budżetowej z dnia 17.12.2015 r; wyniósł (per saldo) 26.136.314 zł. Zwiększenie planowanych wydatków nastąpiło w grupie wydatków bieżących (o 102.268 tys. zł.). Zwiększenia budżetu po stronie wydatków bieżących w 2016 r., dotyczyły głównie wydatków z tytułu wynagrodzeń, realizacji zadań finansowanych z subwencji, dotacji z budżetu państwa i pozostałymi dotacjami celowymi. Zmniejszenie planu wydatków bieżących było związane głównie z obniżeniem kosztów obsługi zadłużenia i niższymi wydatkami na pokrycie straty szpitala.

Spadek planowanych wydatków nastąpił w grupie wydatków majątkowych (o 76.132 tys. zł).

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 2016 r. największy udział w planowanych dochodach ogółem miały dochody własne i stanowiły one 55,2 % dochodów ogółem.

W planowanych dochodach ogółem 20,7 % stanowiły dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne.

Subwencje z budżetu państwa oraz środki na uzupełnienie dochodów stanowiły 24,1 % 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 2016 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.	99,4 % planu

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 566.352.154 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– udziały w podatku dochodowym	261.011.961 zł.	tj. 100,1 % planu,
– podatek od nieruchomości	117.572.655 zł.	tj. 100,7,% planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową	16.019.841 zł.	tj. 102,8 % planu,
– podatek od środków transportowych	5.666.497 zł.	tj. 101,2 % planu,
– sprzedaż nieruchomości	36.135.984 zł.	tj. 111,5 % planu,
– opłata za gospod. odpadami	21.874.186 zł.	tj. 99,4% planu,
– sprzedaż biletów kom. miejskiej	39.022.768 zł.	tj. 100,2 % planu

Dochody z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 244.533.765 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 233.838.458 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 207.788.553 zł. w tym na:

- zadania własne	50.268.417 zł	tj. 99,0 % planu,
- z zakresu administracji rządowej	148.505.225 zł.	tj. 99,4 % planu,
- zrealizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	65.053 zł.	tj. 99,9, % planu,
- zrealizowane w ramach porozumień z jst	594.710 zł.	tj. 91,1 % planu,
- z funduszy celowych	3.258.630 zł	tj. 105,0 % planu,
- realizowane w ramach. pomocy finansowej	95.207 zł	tj. 99,9% planu,

- finansowane z innych źródeł 114.498 zł tj. 98,2% 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 878.347.935 zł (85,8 %) na wydatki bieżące i w kwocie 145.138.379 zł (14,2) na wydatki majątkowe.

Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 85,4 % planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Miasta (874.156.710 tys. zł). Pozostała natomiast część planowana była w 14,6 % na zadania zlecone (149.329.604 tys. zł).

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

- oświatę i wychowanie	324.493.072 zł (31,7%)
- pomoc społeczna	205.028.199 zł (20,0%)
- transport i łączność	142.405.010 zł (13,9%)
- gospodarkę komunalną	60.969.583 zł (6,0%)
- kultura fizyczna i sport	51.544.510 zł (5,0%)
- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	50.608.658 zł (4,9%)
- administrację publiczną	49.194.324 zł (4,8%)
- bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	28.253.565 zł (2,8%)
- edukacyjna opieka wychowawcza	22.669.283 zł (2,2%)

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 1.003.320.895 zł, to jest 98,0% planu, w tym wydatków bieżących 98,4 % i wydatków majątkowych 95,5 %.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 96,7 % w Dziale „Transport i Łączność” do 99,8% w Dziale „Oświata i Wychowanie” i w Dziale „Kultura fizyczna”.

W Sprawozdaniu Prezydent szczegółowo scharakteryzował kierunki wydatków i ich realizację.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w budżecie w kwocie 335.126.903 zł, tj. w wysokości 32,7 % 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 99,6 %.

Wydatki inwestycyjne ogółem w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 97.786.144 zł, co stanowi 93,8 % planowanych wydatków inwestycyjnych. Przebieg realizacji wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem źródeł finansowania został szczegółowo przedstawiony w sprawozdaniu Prezydenta.

W realizacji wydatków budżetowych za 2016 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

#### 4. Wynik budżetu, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Prezydenta za 2016 rok, budżet Miasta zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 15.353.577 zł wobec planowanego deficytu budżetu w kwocie 11.500.000 zł.

Miasto w 2016 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 61.106.500 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono kwotę 61.106.482 zł.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Prezydenta i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2016 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 2016 r. ustalono zadłużenie Miasta na koniec 2016 r, które wyniosło ogółem 893.936.542 zł i stanowiło 87,7 % 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 890.085.756 zł. i zobowiązania wymagalne w kwocie 3.850.786 zł.

#### 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 99,4 % 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 2016 r.

6. Przychody i wydatki jednostek gospodarki pozabudżetowej.

Realizacja planu finansowego zakładów budżetowych wyniosła 101,3 % planowanej kwoty przychodów i 101,8 % 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 2016 r. łączne dochody w wysokości 16.511.966 zł i wydatki w wysokości 16.450.497 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 2016 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.

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