

Uchwała Nr 1/S/2016
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2016 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Torunia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 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 2012r, poz. 1113)), art. 267 ust.3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r. poz. 885 ze 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 2015 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 2015 rok, przyjęte Zarządzeniem Prezydenta Miasta Torunia Nr 58 z dnia 30 marca 2016r.

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 22 stycznia 2015r. budżet na 2015 rok po stronie dochodów w wysokości 1.160.760.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 1.090.360.000zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 70.400.000 zł. W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 1.150.979.198 zł (spadek o 9.780.802 zł)
- po stronie wydatków 1.071.379.198 zł (spadek o 18.980.802 zł)
- planowana nadwyżka 79.600.000 zł (wzrost o 9.200.000 zł)

Powyższa nadwyżka, zarówno w wersji pierwotnej, jak i po zmianach przeznaczona została na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Spadek planowanych dochodów w stosunku do dochodów ujętych w uchwale budżetowej z dnia 22.01.2015r. wyniósł (per saldo) 9.780.802 zł. Wzrost planowanych dochodów nastąpił z tytułu: podatków i opłat pobieranych lokalnie (o 6.935 tys zł), subwencji i dotacji na zadania własne bieżące (o 11.983 tys zł), dotacji na zadania zlecone (o 7.598 tys zł), udziałów z tytułu podatków PIT i CIT (o 1.260 tys zł), środków niewygasających (2.723 tys. zł), sprzedaży majątku gminy (o 634 tys zł) Zmniejszenie planu dochodów w trakcie roku dotyczyło wpływów z tytułu: dotacji inwestycyjnych (o 11.797 tys zł), zbycia gruntów gminnych pod drogi krajowe (o 27.470 tys zł), dotacji na realizację projektów „miękkich” UE (o 1.647 tys zł).

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

Zmniejszenie planowanych wydatków w stosunku do wydatków ustalonych w uchwale budżetowej z dnia 22.01.2015 r; wyniósł (per saldo) 18.980.802 zł. Zwiększenie planowanych wydatków nastąpiło w grupie wydatków bieżących (o 14.135 tys. zł). Zwiększenia budżetu po stronie wydatków bieżących w 2015 r., dotyczyły głównie wydatków z tytułu wynagrodzeń, realizacji zadań finansowanych z dotacji z budżetu państwa i funduszy celowych. Zmniejszenie planu wydatków bieżących było związane głównie z obniżeniem kosztów obsługi zadłużenia i kosztów zimowego utrzymania dróg.

Spadek planowanych wydatków nastąpił w grupie wydatków majątkowych (o 33.116 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 2015 r. największy udział w planowanych dochodach ogółem miały dochody własne i stanowiły one 47,5 % dochodów ogółem.

W planowanych dochodach ogółem 31,7 % stanowiły dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne.

Subwencje z budżetu państwa oraz środki na uzupełnienie dochodów stanowiły 20,8 % 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 2015 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	102,3 % planu,
- subwencja ogólna	100,0 % planu,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwest.	99,1 % planu

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 559.469.288 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- udziały w podatku dochodowym	246.114.198 zł, tj. 100,5 % planu,
- podatek od nieruchomości	117.202.530 zł, tj. 100,3,% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową	14.529.292 zł, tj. 100,5 % planu,
- podatek od środków transportowych	5.690.491 zł, tj. 109,4 % planu,
- sprzedaż majątku	47.467.081 zł, tj. 124,9 % planu,
- opłata za gospod. odpadami	22.056.968 zł, tj. 100,3% planu.

Dochody z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 238.641.890 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 226.940.840 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 362.173.159 zł. i przeznaczone zostały głównie na zadania

- własne	278.238.154 zł tj. 99,5 % planu,
- z zakresu administracji rządowej	66.035.082 zł. tj. 99,2 % planu,
- zrealizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	54.240 zł. tj. 47,9, % planu,
- zrealizowane w ramach porozumień z jst	801.232 zł. tj. 90,4 % planu,
- z funduszy celowych	4.611.466 zł tj. 98,5 % planu,
- realizowane w ramach. pomocy finansowej	45.000 zł tj. 30,0% planu,

- finansowane z innych źródeł 4.541.698 zł tj. 99,1% 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-27 S.

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 775.495.048 zł (72,4 %) na wydatki bieżące i w kwocie 295.884.150 zł (27,6 %) na wydatki majątkowe. Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 93,8 % planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Miasta (1.004.838 tys. zł). Pozostała natomiast część planowana była w 6,2 % na zadania zlecone (66.541 tys. zł).

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

- oświatę i wychowanie	317.748.886 zł (29,6%)
- transport i łączność	297.925.990 zł (27,8%)
- - pomoc społeczna	116.180.837 zł (10,8%)
- gospodarkę komunalną	59.965.319 zł (5,6%)
- administrację publiczną	50.504.885 zł (4,7%)
- kultura fizyczna i sport	45.975.511 zł (4,3%)
- kultura i ochr. dziedz. narod	35.419.500 zł (3,3 %)
- bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	27.638.263 zł (2,6 %)

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 1.056.340.251 zł, to jest 98,6% planu, w tym wydatków bieżących 98,6 % i wydatków majątkowych 98,6 %.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 97,2 % w Dziale „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” do 99,8% w Dziale „Administracja publiczna” 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 323.949.970 zł, tj. w wysokości 30,2 % planu wydatków ogółem. Realizacja tych wydatków wyniosła 99,9 % 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 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 271.363.570 zł, co stanowi 98,5 % planowanych wydatków inwestycyjnych. Przebieg realizacji wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem źródeł finansowania został szczegółowo przedstawiony w sprawozdaniu Prezydenta.

W realizacji wydatków budżetowych za 2015 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

4. Wynik budżetu, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Prezydenta za 2015 rok, budżet Miasta zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 103.944.086 zł wobec planowanej nadwyżki w wysokości 79.600.000 zł.

Miasto w 2015 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 223.500.000 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono kwotę 223.461.372 zł.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Prezydenta i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2015 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 2015 r. ustalono zadłużenie Miasta na koniec 2015r, które wyniosło ogółem 896.689.794 zł i stanowiło 77,3 % 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 891.066.162 zł. i zobowiązania wymagalne w kwocie 5.623.632 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 99,2 % 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 2015 r.

6. Przychody i wydatki jednostek gospodarki pozabudżetowej.

Realizacja planu finansowego zakładów budżetowych wyniosła 95,5% planowanej kwoty przychodów i 96,2 % 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 2015 r. łączne dochody w wysokości 15.795.757 zł i wydatki w wysokości 15.795.759 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 2015 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
[Podpis]
Helena Paszkowska