

**Uchwała Nr 54/2011**  
**Składu Orzekającego Nr 14**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 29 kwietnia 2011 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta **Torunia** sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2010rok 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 ( tekst. jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 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.nr 157, poz.1240 z późn.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 2010 rok .

## Uzasadnienie

Prezydent Miasta Toruń wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.nr 157, poz.1240 z późn.zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2010 rok

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, a także wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2010 r. po stronie dochodów w wysokości 810.666.317 zł i po stronie wydatków w wysokości 897.276.317 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 86.610.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniósł:

- po stronie dochodów                      756.242.168 zł, (spadek o 54.424.149 zł)
- po stronie wydatków                      842.833.282 zł, (spadek o 54.443.035 zł)
- planowany deficyt                              86.591.114 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek. Zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków zostały szczegółowo przedstawione w Sprawozdaniu zarówno w treści tabelarycznej jak i opisowej.

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. W 2010 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 742.848.521 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 83.280.496 zł, tj. 11,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,2 %, w tym dochodów bieżących 98,1% oraz dochodów majątkowych 99,4 % . W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 31.440.703zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 27,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 58,3 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 14,4 %.

Realizacja dochodów za 2010 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne                              97,3 % ,

- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 98,6 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 433.397.382 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 89.431.105 zł, tj. 100,4 % planu.
- udziały w podatku dochodowym 182.190.125 zł, tj. 91,2 % planu
- podatek od środków transportowych 4.388.488 zł, tj. 100,9 % planu
- podatek rolny 40.270 zł, tj. 103,3 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową 15.409.919 zł, tj. 103,0 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 200.311.779 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 189.153.317 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 107.235.560 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 21.868.674 zł, tj. 93,1 % planu,
- zlecone 63.890.326 zł, tj. 99,3 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 67.706 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 2.089.566 zł, tj. 137,9 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 19.319.288 zł, tj. 99,8 % 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 ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,0 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 27,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2010 rok wyniosła 828.529.230 zł, to jest 98,3 % planu, w tym wydatków bieżących 98,3 % i wydatków majątkowych 98,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 251.532.549 zł, wykonano: 250.461.678 zł, co stanowi 99,6 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2010 roku zostały zrealizowane w kwocie 221.293.952zł. co stanowi 98,2 % planu rocznego i realizacja ich została szczegółowo omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,7 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający, oceniając część Sprawozdania w zakresie wydatków stwierdził zgodność danych Sprawozdania z danymi sprawozdania Rb-28S zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Prezydenta za 2010 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 85.680.709 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 86.591.114 zł. co stanowi 98,9 % planu .

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 50.800.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 49.855.657 zł, co stanowi 98,1 % planu.

Miasto posiadało w budżecie środki na realizację w 2010 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu . Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2010 roku zadłużenie jednostki według stanu prawnego na dzień 31 grudnia 2010 r. w zakresie tytułów dłużnych i po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń ( art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z póź. zm.w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych Dz.U. Nr 157, poz. 1241) wynosi 388.057.441 zł, co stanowi 52,2 % dochodów wykonanych ogółem.

Skład Orzekający zauważa, że Miasto posiada na koniec roku 2010 zobowiązania wynikające z zawartych umów na okres dłuższy niż 6 miesięcy (wykup wierzytelności) w łącznej kwocie 48.670.363,41 zł.

Zgodnie z § 3pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do długu publicznego, w tym do długu skarbu państwa ( Dz.U. Nr 252, poz. 1692) od 1 stycznia 2011 roku do tytułów dłużnych zalicza się między innymi umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu .

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej ,funduszach celowych , przedstawiała się jak niżej: ,

- fundusze celowe – 119,4 % planowanej kwoty przychodów i 95,3 % planowanej kwoty kosztów.

- zakłady budżetowe- 99,6 %planowanej kwoty przychodów i 99,8 % planowanej kwoty kosztów ,

- gospodarstwa pomocnicze- 92,7 % planowanej kwoty przychodów i 94,4 % planowanej kwoty kosztów ,

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu .

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. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa .

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Bydgoszczy**

*Handwritten signature*

**Hanna 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.