

Uchwała Nr 8/S/2020
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2020 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Torunia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r., poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasta Toruń za 2019 rok

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Torunia wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2019 rok, przyjęte Zarządzeniem Prezydenta Miasta Torunia Nr 59 z dnia 31 marca 2020 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 10 stycznia 2019 r. budżet na 2019 rok po stronie dochodów w wysokości 1 202 150 000,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 1 356 150 000,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetu w kwocie 154 000 000,00 zł. W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 1 289 073 080,00 zł
- po stronie wydatków 1 423 073 080,00 zł
- planowany deficyt 134 000 000,00 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 2019 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 1 288 639 304,81 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 98 251 646,81 zł, tj. 7,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,0%, w tym dochodów bieżących 100,0% oraz dochodów majątkowych 99,1%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 84 914 425,25 zł., przy zakładanym planie – 88 952 666,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 25 160 991,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 25 322 467,54 zł., co stanowi 100,6% planu.

W 2019 r. największy udział w planowanych dochodach ogółem miały dochody własne i stanowiły one 49,7% dochodów ogółem. W planowanych dochodach ogółem 28,6% stanowiły dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne. Subwencje z budżetu państwa oraz środki na uzupełnienie dochodów stanowiły 21,7% 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 2019 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 100,8%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 98,5%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 645 928 040,51 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 126 279 747,41 zł, tj. 101,1% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 316 296 658,00 zł, tj. 99,6% planu
- podatek od środków transportowych 5 760 257,69 zł, tj. 96,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 19 801 120,04 zł, tj. 108,9% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 32 632 264,83 zł, tj. 103,6% planu
- sprzedaż biletów kom. miejskiej 37 492 590,00 zł, tj. 102,2% planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 279 937 923,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 265 880 019,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 362 773 341,30 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 111 582 503,74 zł, tj. 96,0% planu,
- zlecone 234 484 103,55 zł, tj. 99,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1 452 669,79 zł, tj. 78,4% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 375 496,75 zł, tj. 125,4% planu,

– otrzymane z funduszy celowych

6 377 798,21 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 1 423 073 080,00 zł. przeznaczone zostały w kwocie 1 125 203 410,00 zł (79,1%) na wydatki bieżące i w kwocie 297 869 670,00 zł (20,9%) na wydatki majątkowe.

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

- oświatę i wychowanie	398 551 912,00 zł. (28,0%)
- rodzina	237 577 854,00 zł. (16,7%)
- transport i łączność	198 319 226,00 zł. (13,9%)
- gospodarka komunalna i ochrona środowiska	96 122 515,00 zł. (6,7%)
- pomoc społeczną	88 643 244,00 zł. (6,2%)
- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	88 034 727,00 zł. (6,2%)

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 1 390 497 329,58 zł, to jest 97,7% planu, w tym wydatków bieżących 97,4% i wydatków majątkowych 98,8%.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 94,6% w Dziale „Pomoc społeczna” do 99,7% w Dziale „Rodzina”.

W Sprawozdaniu Prezydent szczegółowo scharakteryzował kierunki wydatków i ich realizację.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 401 930 297,00 zł, wykonano: 400 575 188,01 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 99,1%.

Wydatki majątkowe ogółem w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 294 244 077,66 zł, co stanowi 98,8% planowanych wydatków majątkowych. Na wydatki majątkowe składały się w szczególności:

- wydatki inwestycyjne w kwocie 227 901 007,66 zł. tj. 98,4% planu;
- wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 66 343 000,00 zł. tj. 100,0% 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 2019 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 101 858 024,77 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 134 000 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 53 000 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 52 847 654,39 zł, co stanowi 99,7% planu. Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2019 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Prezydenta i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2019 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 2019 r. ustalono zadłużenie Miasta na koniec 2019 r, które wyniosło ogółem 1 065 978 361,54 zł i stanowiło 82,7% dochodów wykonanych ogółem. Na zadłużenie to składają się kwoty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych w kwocie 1 064 631 585,55 zł. i zobowiązania wymagalne w kwocie 1 346 775,99 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 99,8% 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 2019 r.

6. Przychody i wydatki jednostek gospodarki pozabudżetowej.

Realizacja planu finansowego zakładów budżetowych wyniosła 101,0% planowanej kwoty przychodów i 101,2% 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 2019 r. łączne dochody w wysokości 18 803 460,69 zł i wydatki

w wysokości 18 803 448,20 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.

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 5 488 160,61 zł), w instytucjach kultury (kwota 92 026,24 zł.), a ich łączna kwota wyniosła 5 580 186,85 zł. Natomiast zobowiązania wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej i wyniosły 19 277 878,74 zł., w instytucjach kultury i wyniosły 100 000,00 zł. i ich łączna kwota wyniosła 19 377 878,74 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczący wzrost zobowiązań wymagalnych w SPZOZ-ach w stosunku do roku ubiegłego, który wyniósł 4 123 086,80 zł.

Ze Sprawozdania wynika, że w dwie placówki lecznicze uzyskały na koniec 2019 roku stratę netto tj.:

- Specjalistyczny Szpital Miejski (-) 17 017 294,42 zł.
- Miejska Przychodnia Specjalistyczna (-) 373 661,86 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 2020 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 2019 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