

Uchwała Nr 1/S/2015
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2015 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Torunia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 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 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 2014 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 2014 rok, przyjęte Zarządzeniem Prezydenta Miasta Torunia Nr 71 z dnia 25 marca 2015r.

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 19.12.2013r. budżet na 2014 rok po stronie dochodów w wysokości 1.010.940.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 1.129.940.000 zł czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 119.000.000 zł. W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniósł:

-po stronie dochodów	1.029.773.024 zł (wzrost o 18.833.024 zł)
- po stronie wydatków	1.141.747.257 zł (wzrost o 11.807.257 zł)
-planowany deficyt	111.974.233 zł (spadek o 7.025.767 zł)

Powyższy deficyt, zarówno w wersji pierwotnej, jak i po zmianach planowano sfinansować kredytami bankowymi.

Wzrost planowanych dochodów w stosunku do dochodów ujętych w uchwale budżetowej z dnia 19.12.2013r. wyniósł (per saldo) 18.833.024 zł. Wzrost planowanych dochodów nastąpił z tytułu: dotacji ze środków UE (o 3.033 tys zł), podatków, opłat i pozostałych dochodów pobieranych lokalnie (o 270 tys zł), subwencji i dotacji na zadania własne bieżące (o 26.677 tys zł), dotacji na zadania zlecone (o 4.831 tys zł), udziałów z tytułu podatków PIT i CIT (o 1.900 tys zł), wykupu gruntów (o 26.004. tys zł), środków niewygasających (227 tys. zł), sprzedaży składników majątku jednostek oświaty (70 tys. zł). Zmniejszenie planu dochodów w trakcie roku dotyczyło wpływów z tytułu: dotacji inwestycyjnych (o 36.828 tys zł), sprzedaży nakładów inwestycyjnych TIS (o 1.401 tys zł), sprzedaży nieruchomości (o 5.500 tys zł), z pozostałych dochodów majątkowych (o 450 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 19.12.2013 r; wyniósł (per saldo) 11.807.257 zł. Zwiększenie planowanych wydatków nastąpiło w grupie wydatków bieżących(o 28.851 tys. zł.). Zwiększenia budżetu po stronie wydatków bieżących w 2014 r., dotyczyły głównie wydatków z tytułu wynagrodzeń, realizacji zadań finansowanych z dotacji z budżetu państwa i funduszy celowych.

Spadek planowanych wydatków nastąpił w grupie wydatków majątkowych (o 17.044 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 2014 r. największy udział w planowanych dochodach ogółem miały dochody własne i stanowiły one 56,5 % 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 22,8 % 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 2014 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	100,0 % planu,
– subwencja ogólna	100,0 % planu,
– dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwest.	99,5 % planu

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 581.444.520 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– udziały w podatku dochodowym	229.638.227 zł, tj. 99,8 % planu,
– podatek od nieruchomości	109.933.721 zł, tj. 99,4% planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową	15.599.744 zł, tj. 99,7 % planu,
– podatek od środków transportowych	5.403.351 zł, tj. 100,6 % planu,
– sprzedaż majątku	87.282.447 zł, tj. 98,3 % planu,
- opłata za gospod. Odpadami	22.683.636 zł, tj. 101,6% planu.

Dochody z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 234.903.061 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 223.265.204 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 212.417.077 zł. i przeznaczone zostały głównie na zadania

- własne	125.929.338 zł	tj. 99,9 % planu,
- z zakresu administracji rządowej	64.593.367 zł.	tj. 98,8 % planu,
- zrealizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	67.420 zł.	tj. 72,8 % planu,
- zrealizowane w ramach porozumień z jst	598.236 zł.	tj. 101,4 % planu,
- z funduszy celowych	3.853.820 zł	tj. 100,0 % planu,

- | | | |
|--|---------------|-------------------|
| - realizowane w ramach pomocy finansowej | 181.232 zł | tj. 100,0% planu, |
| - finansowane z innych źródeł | 13.276.245 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 758.053.341 zł (66,4 %) na wydatki bieżące i w kwocie 383.693.916 zł (33,6 %) na wydatki majątkowe. Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 94,3 % planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Miasta (1.076.375.020 zł). Pozostała natomiast część planowana była w 5,7 % na zadania zlecone (65.372.237 zł).

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

- | | |
|---------------------------------|------------------------|
| - transport i łączność | 349.598.841 zł (30,6%) |
| - oświatę i wychowanie | 303.279.274 zł (26,6%) |
| - pomoc społeczna | 112.698.615 zł (9,9%) |
| - kultura fizyczna i sport | 75.004.300 zł (6,6%) |
| - gospodarkę komunalną | 65.651.391 zł (5,7%) |
| - administrację publiczną | 45.861.563 zł (4,0%) |
| - kultura i ochr. dziedz. narod | 33.277.555 zł (2,9%) |
| - ochrona zdrowia | 28.261.443 zł (2,5%) |

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 1.126.983.092 zł, to jest 98,7% planu, w tym wydatków bieżących 98,4 % i wydatków majątkowych 99,3 %.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 96,7 % do 99,7%.

W Sprawozdaniu Prezydent szczegółowo scharakteryzował kierunki wydatków i ich realizację.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w budżecie w kwocie 313.595.983 zł, tj. w wysokości 27,5 % 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 99,0 %.

Wydatki inwestycyjne ogółem w 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 362.613.673 zł, co stanowi 99,3 % planowanych wydatków inwestycyjnych. Przebieg realizacji wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem źródeł finansowania został szczegółowo przedstawiony w sprawozdaniu Prezydenta.

W realizacji wydatków budżetowych za 2014 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

4. Deficyt, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Prezydenta za 2014 rok, budżet Miasta zamknął się deficytem w wysokości 98.218.433 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 111.974.233 zł.

W Sprawozdaniu wykazano, że źródłem pokrycia deficytu były kredyty bankowe, co jest dopuszczalne w świetle przepisów art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych.

Miasto w 2014 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 63.920.000 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono kwotę 63.916.617 zł.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Prezydenta i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2014 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 2014 r. ustalono zadłużenie Miasta na koniec 2014r, które wyniosło ogółem 980.876.520 zł i stanowiło 95,3 % 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 973.415.756 zł. i zobowiązania wymagalne w kwocie 7.460.764 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 98,8 % 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 2014 r.

6. Przychody i wydatki jednostek gospodarki pozabudżetowej.

Realizacja planu finansowego zakładów budżetowych wyniosła 98,7% planowanej kwoty przychodów i 98,5 % 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 2014 r. łączne dochody w wysokości 15.219.767 zł, a łączne wydatki wyniosły 15.221.815 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 2014 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.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Podpis]
Halina Panchowska