

Uchwała Nr 47/2012
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 25 kwietnia 2012 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Torunia**
sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2011 rok 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 2011 rok .

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Torunia wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2011 rok, przesłane za pismem WBiPF.I.3035.2.2012 z dnia 30 marca 2012 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 20.01.2011r. budżet na 2011 rok po stronie dochodów w wysokości 926.459.875 zł i po stronie wydatków w wysokości 1.101.759.875 zł czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 175.300.000 zł. W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 832.945.639 zł (spadek o 93.514.236 zł)
- po stronie wydatków 1.008.188.375 zł (spadek o 93.571.500 zł)
- planowany deficyt 175.242.736 zł (spadek o 57.264 zł)

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

Spadek planowanych dochodów w stosunku do dochodów ujętych w uchwale budżetowej z dnia 20.01.2011r. wyniósł (per saldo) 93.514.236 zł. Spadek planowanych dochodów nastąpił głównie z tytułu dotacji i środków na finansowanie zadań inwestycyjnych (o 117.523 tys zł), udziałów w podatkach (o 10.500 tys zł) i wpływów ze sprzedaży nieruchomości (o 14.000 tys zł).

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

Spadek planowanych wydatków w stosunku do wydatków ustalonych w uchwale budżetowej z dnia 20.01.2011 r; wyniósł (per saldo) 93.571.500 zł. Spadek planowanych wydatków nastąpił w grupie wydatków majątkowych o 111.858.244 zł. Zmiany budżetu po stronie wydatków w 2011 r., skutkujące zmniejszeniem planowanych wydatków, dotyczyły głównie inwestycji drogowych, zagospodarowania terenu na cele kulturalno-konferencyjne.

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 2011 r. największy udział w planowanych dochodach ogółem miały dochody własne i stanowiły one 56,9 % dochodów ogółem, przy czym aż 18,0 % podatki i opłaty lokalne. W planowanych dochodach ogółem 17,5 % stanowiły dotacje na zadania własne i zlecone.

Subwencje z budżetu państwa stanowiły 25,6 % 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 2011 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- | | |
|--------------------|----------------|
| - dochody własne | 98,3 % planu. |
| - subwencja ogólna | 100,0 % planu. |
| - dotacje | 99,4 % planu |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 466.207.358 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- | | |
|--|-----------------------------------|
| - udziały w podatku dochodowym | 197.377.762 zł, tj. 97,0 % planu, |
| - podatek od nieruchomości | 98.333.296 zł, tj. 99,8 % planu, |
| - podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową | 15.723.112 zł, tj. 96,9 % planu, |
| - podatek od środków transportowych | 4.611.085 zł, tj. 102,5 % planu, |
| - sprzedaż mienia i składników majątkowych | 58.352.928 zł, tj. 95,8 % planu, |
| - środki z funduszy Unii Europejskiej i środki na finansowanie i współfinansowanie projektów | 57.816.758 zł, tj. 98,0 % planu. |

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 213.141.347 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 201.394.388 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 144.648.630 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- | | | | | |
|---|---------------|-----|---------|--------|
| - własne | 71.210.880 zł | tj. | 99,0 % | planu, |
| - z zakresu administracji rządowej | 62.396.239 zł | tj. | 99,9 % | planu, |
| - zrealizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 1.151.085 zł | tj. | 100,0 % | planu, |
| - zrealizowane w ramach porozumień z jst | 2.053.878 zł | tj. | 100,9 % | planu, |
| - otrzymane z funduszy celowych | 7.836.548 zł | tj. | 100,0 % | 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 650.435.119 zł (64,5 %) na wydatki bieżące i w kwocie 357.753.256 (35,5 %) na wydatki majątkowe (inwestycyjne). Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 93,8 % planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Miasta (945.703.869 zł). Pozostała natomiast część planowana była w 6,2 % na zadania zlecone (62.484.506zł).

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

- oświatę i wychowanie	289.037.370 zł (28,7%)
- transport i łączność	268.621.793 zł (26,6 %)
- pomoc społeczną	100.648.162 zł (10,0%)
- kulturę fizyczną	70.686.134 zł (7,0 %)
- kultura i ochr. dziedz. narod.	48.270.599 zł (4,8 %)
- administrację publiczną	41.610.296 zł (4,1%)
- gospodarkę komunalną	40.303.700zł (4,0%)
- bezpieczeństwo publiczne	24.670.919zł (2,4%)

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 993.959.902 zł, to jest 98,6% planu, w tym wydatków bieżących 98,6 % i wydatków majątkowych (inwestycyjnych) 98,6 %.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 96,1 % do 99,8 %.

W Sprawozdaniu Prezydent szczegółowo scharakteryzował kierunki wydatków, ich realizację, a przypadki występujących odchyłań w stosunku do założeń w budżecie uzasadnił, podając przyczyny częściowego braku wykonania planu.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w budżecie w kwocie 297.077.161 zł, tj. w wysokości 29,5 % planu wydatków ogółem. Realizacja tych wydatków wyniosła 99,8 % planu.

W budżecie Miasta zaplanowane były wydatki w postaci dotacji dla różnych podmiotów, które zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,4 %.

Wydatki inwestycyjne ogółem w 2011 roku zostały zrealizowane w kwocie 352.918.770 zł, co stanowi 98,6 % planowanych wydatków inwestycyjnych. Przebieg realizacji wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem źródeł finansowania został szczegółowo przedstawiony w sprawozdaniu Prezydenta.

W realizacji wydatków budżetowych za 2011 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

4. Deficyt, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Prezydenta za 2011 rok, budżet Miasta zamknął się deficytem w wysokości 169.962.567 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 175.242.736 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 2011 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 47.300.000 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono kwotę 47.116.617 zł.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Prezydenta i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2011 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 2011 r. ustalono zadłużenie Miasta na koniec 2011r, które wyniosło ogółem 704.093.834 zł i stanowiło 85,4 % 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 695.271.674 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 8.822.160 zł. Po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń z tytułu kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (kwota 228.694.149,64 zł wykazana w części „C” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2011 r,) zadłużenie wyniosło 57,7% dochodów wykonanych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki poziom zadłużenia Miasta na dzień 31 grudnia 2011r., który może skutkować w kolejnych latach trudnościami w pozyskaniu środków zewnętrznych z tytułu kredytów i pożyczek na realizację zadań inwestycyjnych i spłatę zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. W tej sytuacji finansowej samorządu, Miasto winno dokonać oceny możliwości wykonania programu inwestycyjnego pod kątem realności pozyskania środków na jego realizację.

5. Dochody i wydatki na realizację zadań zleconych i innych.

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zlecone ustawami Miasta zostały w Sprawozdaniu przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej. Zadania zostały zrealizowane po stronie dochodów i wydatków w wysokości 99,9 % 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 Zarządu są zgodne z danymi sprawozdawczości budżetowej, w tym ze sprawozdaniami Rb-50 i Rb -27 ZZ za 2011 r.

6. Przychody i wydatki jednostek gospodarki pozabudżetowej.

Realizacja planu finansowego zakładów budżetowych wyniosła 99,2% planowanej kwoty przychodów i 99,4 % planowanej kwoty wydatków.

Dane Sprawozdania zgodne są z danymi sprawozdań o symbolach Rb-30S.

W sprawozdaniu Prezydent przedstawił wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych. Jednostki osiągnęły w 2011 r. łączne dochody w wysokości 14.035.529 zł, a łączne wydatki wyniosły 14.035.349 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 2011 r. Skład Orzekający uznał za kompletne pod względem merytorycznym i formalno - prawnym, a w zakresie rachunkowym wykazuje zgodność ze sprawozdawczością budżetową.

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 Paszkowska