

Uchwała Nr 1/2012
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 września 2012 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Torunia
Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2012 roku.*

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 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.266 ust. 1 pkt 1 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

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku .

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Torunia wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2012 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2012r. w ustawowym terminie .

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu miasta, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, że wykazane w Informacji wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych oraz planowanego deficytu są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2012 rok po zmianach i ze sprawozdań budżetowych.

.1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 1.018.140.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 1.199.040.000 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 180.900.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2012 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	1.030.802.527 zł,
– po stronie wydatków	1.211.702.527 zł,
– planowany deficyt	180.900.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W I półroczu 2012 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 468.740.858 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 74.301.428 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 45,5 %, w tym dochodów bieżących 53,3 % oraz dochodów majątkowych 25,6 %. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 66.440.240 zł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa, stanowiły 21,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 51,3% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 26,9 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2012 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	226.487.019 zł tj. 42,8 % planu,
– subwencja ogólna	137.119.828 zł tj. 61,0 % planu,
– dotacje	105.134.011 zł tj 38,0 % planu

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 226.487.019 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– udziały w podatku dochodowym	92.174.605 zł, tj. 43,6 % planu
– podatek od nieruchomości	53.773.480 zł, tj. 52,2 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	
– i opłata skarbową	7.027.680 zł, tj. 42,2 % planu
– opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu	3.250.478 zł, tj. 76,5 % planu
– podatek od środków transportowych	2.569.636 zł, tj. 53,5 % planu
– podatek od spadków i darowizn	568.474 zł, tj. 29,2 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 137.119.828 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 131.927.704 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 105.134.011 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	73.099.587 zł, tj. 35,3 % planu,
- z zakresu administracji rządowej	31.284.956 zł, tj. 51,6 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	12.000 zł, tj. 100,0 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	548.618 zł, tj. 27,4 % planu,
– otrzymane z funduszy celowych	188.850 zł, tj. 2,7 % planu.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej w układzie klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia ze wskazaniem przyczyn odchylenia w stosunku do wielkości planowanych.

Wielkości dochodów budżetowych zarówno po stronie planu i wykonania, jak i pod względem klasyfikacji budżetowej są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb - NDS i Rb - 27S.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 56,7 % a wydatków majątkowych - 43,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2012 roku wyniosła 429.725.641 zł, to jest 35,5% planu, w tym wydatków bieżących 50,1% i wydatków majątkowych 16,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 303.207.354 zł, wykonano 158.862.629 zł, co stanowi 52,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 85.034.360 zł. co stanowi 16,4 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania planu tych zadań.

Dotacje z budżetu Miasta zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 54,7%.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2012 r., nie wnosi zastrzeżeń. Prezydent Torunia w tej części Informacji odniósł się do poszczególnych wydatków w szczególności zapisanej w uchwale budżetowej, podając jednocześnie przyczyny odchyień w wykonaniu planu wydatków.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Prezydenta za I półrocze 2012 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 39.015.217 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 180.900.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 55.130.000 zł. Spłacono kwotę 25.692.411zł, co stanowi 46,6 % planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2012 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

W pierwszym półroczu 2012r. Miasto nie zaciągnęło zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek planowanych w kwocie 236.030.000 zł

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku zadłużenie jednostki ogółem wyniosło 677.001.288 zł, co stanowi 65,7 % dochodów planowanych ogółem. Po uwzględnieniu wyłączeń tj. kredytów i pożyczek zaciągniętych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 213.251.708 zł, wykazanych w części C sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału wskaźnik zadłużenia wynosi 45,0 % dochodów planowanych ogółem. Na ogólną kwotę zadłużenia składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, kwota 667.098.140 zł i zobowiązania wymagalne, kwota 9.903.148 zł.

Rada Miasta dokonała zmiany budżet w lipcu 2012 roku, która skutkowałą zmniejszeniem planowanego deficytu na 2012 rok i zmniejszeniem potrzeb kredytowych w bieżącym roku o kwotę 25.900.000 zł.

Według sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na dzień 30 czerwca 2012 roku” Miasto posiada na koniec II kwartału br. należności wymagalne w kwocie 64.584.442 zł. Prezydent Miasta podjął działania w celu poprawy ściągальności dochodów, opracował program likwidacji należności wymagalnych, który zawarł w Zarządzeniu Nr 300 Prezydenta Miasta Torunia z dnia 1 sierpnia 2012 r. w sprawie wdrożenia zasad i programu likwidacji należności wymagalnych Gminy Miasta Toruń.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Torunia wynika, że zadłużenie Miasta z tytułu już zaciągniętych zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu i po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w bieżącym roku, planowany (według danych z WPF z dnia 19 lipca 2012r.) wskaźnik długu na koniec

roku 2012 będzie wynosił ogółem 82,2 % planowanych dochodów ogółem, po wyłączeniach ustawowych 52,3 % planowanych dochodów ogółem .

Należy jednak zauważyć, że osiągnięcie wskaźnika zadłużenia na koniec roku 2012 w wysokości nie przekraczającej normy określonej w przepisach 170 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1241) tj. do 60% wykonanych dochodów jest uzależnione od realizacja budżetu w zakładanych wielkościach.

W Informacji, Prezydent Miasta wskazał na konieczność dokonania zmian budżetu w IV kwartale bieżącego roku w przypadku wystąpienia zagrożenia nie wykonania planu dochodów i wydatków.

5. Do Informacji Prezydenta dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych miejskich osób prawnych za I półrocze 2012 roku, to jest 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 Informacji należności wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej w kwocie 7.972.299,88 zł i w instytucjach kultury w kwocie 235.897,87 zł. Zobowiązania wymagalne powstały w zakładach opieki zdrowotnej w kwocie 6.823.398,67 zł i w instytucjach kultury w kwocie 10.666,52 zł.

6. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2012r. przedstawiono :

- dokonane korekty w wieloletniej prognozie finansowej wynikające ze zmian uchwalonego budżetu na 2012 rok oraz wykonanie poszczególnych pozycji obejmujących prognozę za I półrocze 2012

- dokonane zmiany w Wieloletnim Planie Inwestycji na lata 2012-2030 oraz wykonanie ujętych w planie zadań w I półroczu 2012

- dokonane zmiany przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w latach 2012-2017 ze wskazaniem poziomu ich wykonania w I półroczu 2012r

- wykaz poręczeń udzielonych przez Miasto

- wykaz umów wieloletnich zawartych w celu realizacji zadań własnych gminy , których płatności wykraczają poza rok budżetowy ze wskazaniem wykonania na i półrocze 2012r.

- prognozę długu według stanu na dzień 30 czerwca 2012r.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
DPB
Hanna Paszkowska