



**Uchwała Nr 17/S/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 23 kwietnia 2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Grudziądza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 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. z 2017, poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

*Skład Orzekający w osobach:*

*Przewodniczący Składu:*

*Tomasz Szablewski* - Członek Kolegium RIO

*Członkowie Składu :*

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

**wydaje opinię**

o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Grudziądza za 2018 rok  
o następującej treści

Prezydent Grudziądz wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2018 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

**1.** Rada Miejska, zatwierdziła budżet na 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 561.274.229,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 586.715.722,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 25.441.493,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 540.724.338,26 zł,
- po stronie wydatków 587.415.211,26 zł,
- planowany deficyt 46.690.873,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi ze sprzedaży innych papierów wartościowych.

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 2018 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 571.484.911,76 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 38.660.347,14 zł, tj. 6,76% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 105,68 %, w tym dochodów bieżących 101,72 % oraz dochodów majątkowych 228,27 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 9.333.765,28 zł, przy zakładanym planie 11.329.306,50 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 5.078.992,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 24.476.314,43 zł., co stanowi 481,91 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 42,38 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa stanowiące 29,14 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 28,48 %.

Realizacja dochodów za 2018 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 112,58 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,
- dotacje celowe 101,23 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 258.034.171,52 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 51.525.546,28 zł, tj. 112,61 % planu
- udziały w podatku dochodowym 100.280.675,00 zł, tj. 103,24 % planu
- od osób fizycznych

– podatek od środków transportowych	1.707.521,64 zł, tj. 105,07 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	5.929.795,38 zł, tj. 121,01 % planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst.	20.407.610,58 zł, tj. 90,35 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 35.860.522,08 zł, co stanowi 6,27 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1.786.726,08 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 157.566.707,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 127.508.963,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 155.884.033,24 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	29.887.175,77 zł, tj. 92,51 % planu,
– zlecone	110.794.033,92 zł, tj. 99,73 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	4.720.892,37 zł, tj. 97,80 % planu,

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,53 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,47 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 551.909.887,96 zł, to jest 93,95 % planu, w tym wydatków bieżących 97,44 % i wydatków majątkowych 69,47 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 206.142.266,80 zł, wykonano 203.322.561,51 zł, co stanowi 98,63 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 33.898.127,25 zł, co stanowi 63,64 % planu rocznego i ich realizacja została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,53 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

**4.** W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Prezydenta za 2018 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 19.575.023,80 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 46.690.873,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 15.334.672,00 zł, którą spłacono w całości.

Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2018 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 164.043.328,68 zł, co stanowi 28,70 % dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

6. 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.

7. Do sprawozdania dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego za 2018 rok Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. Władysława Biegańskiego w Grudziądzu (dalej Szpital), dla którego Miasto Grudziądz jest podmiotem tworzącym.

Z przedstawionych danych wynika, iż Szpital zamknął rok 2018 stratą netto w wysokości 49.244.004 zł (strata po uwzględnieniu kosztów amortyzacji wyniosła 28.939.518 zł).

Ze sprawozdania Rb-Z *kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji* wynika, iż zadłużenie Szpitala w 2018 roku wyniosło 382.700.442,62 zł i wzrosło w stosunku do roku 2017 o kwotę 28.842.916,24 zł.

Wzrost zadłużenia zauważalny jest w kwotach zobowiązań wobec krajowych instytucji finansowych, innych niż banki oraz w przedsiębiorstwach niefinansowych.

Niepokojącym zjawiskiem jest wzrost zobowiązań wymagalnych, których poziom na koniec 2018 roku wynosi 63.733.608,06 zł.

Skład Orzekający opiniując przedłożone sprawozdanie nie wnosi uwag w zakresie wykonania budżetu Miasta Grudziądza za 2018 rok, jednak wskazuje, iż sytuację finansową Jednostki należy rozpatrywać w powiązaniu z obowiązkami właścicielskimi wobec Szpitala, którego sytuacja finansowa oraz wzrastające zadłużenie realnie na nią wpływają.

Zgodnie z przepisem art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 poz. 2190 ze zm.) jeżeli Szpital nie pokryje straty we własnym zakresie to zobowiązany do tego jest organ tworzący czyli miasto Grudziądz. Strata Szpitala za 2018 rok winna zostać pokryta do końca marca 2020 roku.

Środki przeznaczone na pokrycie ww. 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 przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy.

Należy również podkreślić, że w przypadku konieczności przejęcia przez Miasto Grudziądz zobowiązań Szpitala co wynika z art. 59 ust. 2 pkt 2 ustawy o działalności leczniczej, istnieje zagrożenie naruszenia zarówno przepisu z art. 242 jak i art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zaprzestania wykonywania ustawowych zadań publicznych.

Niespełnienie wymogów zawartych w wskazanych przepisach skutkować będzie niemożnością uchwalenia przez Radę Miejską budżetu w latach następnych i w konsekwencji zgodnie z art. 240a ustawy o finansach publicznych koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego .

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

*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

Tomasz Szablewski  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy