Uchwała Nr 15/S/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 kwietnia 2017 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Grudziądza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta Grudziądza

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - *Członek Kolegium RIO*

Piotr Wasiak - *Członek Kolegium RIO*

po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Grudziądza za 2016 r wraz z informacją o stanie mienia Miasta postanowił zaopiniować jak niżej

Prezydent Grudziądza wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2016 rok.

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, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 457 092 978 zł i po stronie wydatków w wysokości 442 807 208 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 14 285 770 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 526 543 273 zł,
- po stronie wydatków 516 257 503 zł,
- planowaną nadwyżką 10 285 770 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 2016 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 532 880 756 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 34 775 373 zł, tj. 6,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,2%, w tym dochodów bieżących 101,4% oraz dochodów majątkowych 98,3%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2 173 455 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 1 683 182 zł., co stanowi 77,4% planu. W sprawozdaniu Prezydent wskazał, że niższe wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku spowodowane było brakiem zainteresowania przedstawioną ofertą sprzedaży nieruchomości. Na 217 przetargów wynikiem pozytywnym zakończyły się 3.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 29,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 40,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 30,0%.

Realizacja dochodów za 2016 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 103,2%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 99,6%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 222 420 413 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:
- podatek od nieruchomości 48 278 057 zł, tj. 109,2% planu

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych — 82 568 261 zł, tj. 101,7% planu
- podatek od środków transportowych — 1 500 696 zł, tj. 117,0% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych — 3 888 555 zł, tj. 147,9% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst — 19 626 020 zł, tj. 101,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 31 894 098 co stanowi 6,0% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost należności w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2 415 269 zł.
Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności podatkowych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 153 109 736 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 122 897 048 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 157 350 607 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne — 48 322 421 zł, tj. 99,5% planu,
- zlecone — 92 987 776 zł, tj. 99,6% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej — 9 000 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst — 4 198 445 zł, tj. 100,1% planu,
- otrzymane z funduszy celowych — 950 700 zł, tj. 100,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 93,8% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 6,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 507 460 562 zł, to jest 98,3% planu, w tym wydatków bieżących 98,7% i wydatków majątkowych 91,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 186 410 864 zł, wykonano: 185 776 999 zł, co stanowi 99,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 17 252 438 zł. co stanowi 86,9% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w części opisowej sprawozdania.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,6%.

Na koniec roku budżetowego dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących. Została więc zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Prezydenta za 2016 rok, budżet Miasta zamknął się nadwyżką w wysokości 25 420 193 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 10 285 770 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 14 285 770 zł., którą wykonano w 100,0% planu. Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2016 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.
Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. wynika, że na koniec analizowanego okresu zadłużenie jednostki wyniosło 194 921 924 zł, co stanowi 36,6% dochodów wykonanych ogółem.
W okresie sprawozdawczym Prezydent w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 3 000 000 zł.

5. 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.

Skład Orzekający nie wnosi uwag w zakresie wykonania budżetu Miasta Grudziądza za 2016 r, niemniej jednak zwraca uwagę na sytuację finansową Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. Władysława Biegańskiego w Grudziądzu.

Do sprawozdania dołączono sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2016 rok Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. Władysława Biegańskiego w Grudziądzu, który funkcjonuje jako SP ZOZ. Sprawozdanie sporządzone zostało w formie tabelarycznej i zawiera dane dotyczące przychodów, kosztów oraz należności i zobowiązań w tym wymagalnych. Ponadto Izba dysponuje innymi dokumentami obrazującymi sytuację finansową Szpitala tj. rachunek zysków i strat i bilans sporządzony na 31 grudnia 2016 r. oraz opinią wraz z raportem niezależnego biegłego rewidenta.
Z materiału tego wynika, że na koniec roku 2016 Szpital osiągnął zysk netto w wysokości 32 798 915 zł, przy planowanej stracie netto w wysokości 18 384 700 zł (z uwzględnieniem amortyzacji rocznej). Należy jednak wskazać, że dodatni wynik finansowy za 2016 rok Szpital osiągnął wyłącznie na skutek:
- zbycia na rzecz Grudziądzkich Inwestycji Medycznych Sp. z o.o. nieruchomości Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. Władysława Biegańskiego z siedzibą w Grudziądzu. Transakcji tej strony dokonały w dniu 9 grudnia 2016 r. a polegała ona na dwukierunkowym przesunięciu majątkowym pomiędzy spółką komunalną Grudziądzkie Inwestycje Medyczne sp. z o.o. a Szpitalem, wskutek których część budynków wykorzystywanych na działalność leczniczą przeszła na własność spółki nie wykonującej takiej działalności (budynki te zostały oddane Szpitalowi za odpłatnością w dzierżawę). Powyższe działania nie wiązały się z przepływami pieniężnymi pomiędzy stronami umów.
Podstawą zbycia majątku była Uchwała Rady Miejskiej Grudziądza nr XXX/98/16 z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie zbycia na rzecz Grudziądzkich Inwestycji Medycznych Sp. z o.o. nieruchomości Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. Władysława Biegańskiego z siedzibą w Grudziądzu, którą Wojewoda Kujawsko-Pomorski zaskarżył do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy. Na dzień wydania niniejszej opinii Izba nie posiada informacji o rozstrzygnięciu skargi złożonej przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego na przedmiotową uchwałę.
- niedokonania odpisów aktualizujących od należności dochodzonych na drodze sądowej w kwocie 45 351 671 zł. Wartość należności wątpliwych (dochodzonych na drodze sądowej)

wykazana w bilansie na dzień 31 grudnia 2016 roku w aktywach obrotowych spowodowała zawyżenie wyniku finansowego. Biegły rewident badający bilans Szpitala za 2016 rok wydał opinię z zastrzeżeniem z uwagi na brak odpisów aktualizujących należności spornych w księgach 2016 roku. Szpital w wyniku ustaleń biegłego rewidenta nie dokonał odpisów aktualizujących należności i nie dokonał korekty sprawozdań finansowych, tym samym zawyżył aktywa i pasywa bilansowe jak również wynik finansowy o kwotę 45 351 671 zł. W przypadku dokonania zapisów korygujących poprzez urealnienie wartości majątku obrotowego wynik finansowy Szpitala osiągnął by wartość ujemną (minus 12 552 755,51 zł.). Należy tu wskazać, że Rada Społeczna Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. Władysława Biegańskiego z siedzibą w Grudziądzu podjęła w dniu 27 marca 2017 roku Uchwałę Nr II/15/2017 w sprawie wyrażenia opinii na temat podziału zysku Szpitala w której pozytywnie zaopiniowała przeznaczenie zysku za 2016 rok na pokrycie straty z lat ubiegłych. Natomiast Rada Miejska w Grudziądzu podjęła w dniu 29 marca 2017 roku Uchwałę Nr XXXV/22/17 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. Władysława Biegańskiego w Grudziądzu za 2016 rok. Przedmiotowa uchwała wpłynęła w dniu 12 kwietnia 2017 roku do Izby za pośrednictwem Wojewody Kujawsko-pomorskiego i będzie badana w trybie nadzoru w ustawowym terminie.

Skład Orzekający biorąc pod uwagę przedstawioną powyżej sytuację, postanowił wydać opinię o niniejszej treści.

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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Aleksandra Kwiatkowska
Data: 2017.04.28 12:02:01 CEST