**Uchwała Nr 19/S/2014**
**Składu Orzekającego Nr 5**
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**
**w Bydgoszczy**
**z dnia 28.04.2014 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Grudziądz sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2013 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 2012 r. poz. 1113 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 2013 r. poz.885 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 :***

*Robert Pawlicki* - *Członek Kolegium RIO*

***Członkowie Składu :***

*Halina Paszkowska* - *Członek Kolegium RIO*

*Aleksandra Kwiatkowska* - *Członek Kolegium RIO*

**opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok .

## Uzasadnienie

Prezydent Miasta Grudziądz wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz.885 z późn.zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej , sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2013 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 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 540.441.604 zł i po stronie wydatków w wysokości 509.526.073 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 30.915.531 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 469.133.011 zł,
- po stronie wydatków 468.904.544 zł,
- planowana nadwyżka 228.467 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 2013 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 471.603.052,28 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 70.288.250,36 zł, tj. 14,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,5% , w tym dochodów bieżących 99,5% oraz dochodów majątkowych 106,8% .
W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 64.269.030,07zł., przy zakładanym planie 62.493.045 zł., co stanowi 102,8% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 11.461.287 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 11.562.279,57 zł., co stanowi 100,9% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 31,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,8 % planowanych dochodów.
Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 28,6 %.
Realizacja dochodów za 2013 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 99,4 % ,
- subwencja ogólna 100,1 %,
- dotacje celowe 102,5 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 185.675.733,41 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :
- podatek od nieruchomości 44.400.702,11 zł, tj. 99,7 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 72.186.580,87 zł, tj. 101,1 % planu,
- podatek od środków transportowych 1.222.241,25 zł, tj. 101,9% planu,
- opłata komunikacyjna 1.675.803,00 zł, tj. 95,8% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 2.925.539,75 zł, tj. 104,5% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 26.436.133,49 co stanowi 5,6% wykonanych dochodów i 14,2% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2.071.412,49 zł.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2013rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 148.627.071 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 120.624.877 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.
Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 137.300.247,87 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:
- własne 81.847.941,29 zł, tj. 102,2 % planu,
- zlecone 43.728.103,67 zł, tj. 99,5 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 6.614.192,45zł, tj. 98,0 % planu.

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,6 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 17,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 453.333.340,55 zł, to jest 96,7 % planu, w tym wydatków bieżących 98,1 % i wydatków majątkowych 90,1 %.
W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 169.173.442 zł, wykonano: 167.849.507,88 zł, co stanowi 99,2 % planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Wydatki inwestycyjne w 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 69.851.159,49 zł. co stanowi 89,7 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,5 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

**4.** W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Prezydenta za 2013 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 18.269.711,73 zł wobec planowanej , rocznej nadwyżki w wysokości 228.467 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 69.195.250 zł. Natomiast spłacono kwotę 69.195.249,70 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Miasto posiadało w budżecie środki na realizację w 2013 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu . Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2013 roku zadłużenie jednostki wyniosło 214.745.386,23 zł, co stanowi 45,5 % dochodów wykonanych ogółem.

**5.** Do sprawozdania dołączono sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2013 rok Regionalnego Szpitala Specjalistycznego 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.
Skład Orzekający, na podstawie przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdania Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2013 r., stwierdził wysoki wzrost zadłużenia jednostki. Zobowiązania ogółem na koniec 2013 roku wyniosły 322.855.582,09 zł w tym zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 305.964.857,98 zł , a zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 16.890.724,11 zł.
Skład Orzekający zwraca uwagę wysoki przyrost zadłużenia w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Zadłużenie SP ZOZ na 31 grudnia 2012 roku wynosiło 239.615.068,81zł., i na dzień 31 grudnia 2013 roku wzrosło o 83.240.514 zł., tj. do kwoty 322.855.582,09 zł.

Skład Orzekający zauważa, że SP ZOZ osiągnął w 2013 roku dodatni wynik finansowy po uwzględnieniu kosztów amortyzacji wynoszący 427.713,41 zł. Skład Orzekający, biorąc pod uwagę że osiągnięty wynik finansowy stanowi zaledwie 0,2 % wykonanych przychodów, a na koniec 2012 roku wynosił 1,1% wykonanych przychodów, dostrzega potencjalne zagrożenie osiągnięcia na koniec 2014 roku przez SP ZOZ ujemnego wyniku finansowego po dodaniu kosztów amortyzacji. W takim przypadku zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej ( Dz.U. z 2013 roku, poz. 217 z późn. zm.) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy. W przypadku braku takiej możliwości podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zgodnie z art. 59. ust. 2. tej ustawy może, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, pokryć ujemny wynik finansowy za rok obrotowy tego zakładu, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną - do wysokości tej wartości.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający dostrzega realne zagrożenie osiągnięcia przez Regionalny Szpital Specjalistyczny w Grudziądzu ujemnego wyniku finansowego po dodaniu kosztów amortyzacji na koniec 2014 roku. W konsekwencji doprowadzić to może do konieczności pokrycia ujemnego wyniku finansowego z budżetu Miasta na rok 2015. Natomiast gdy Miasto nie pokryje ujemnego wyniku, zobowiązane będzie do podjęcia uchwały o zmianie formy organizacyjno-prawnej albo o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na zasadach określonych przepisem art. 59 ust 4 ustawy o działalności leczniczej.

W przypadku wystąpienia przedstawionych wyżej okoliczności budżet Miasta zastanie obciążony zobowiązaniami SP ZOZ, co doprowadzić może do niespełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a w konsekwencji do niemożności uchwalenia budżetu w latach następnych.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający wskazuje na szczególną potrzebę stałego monitorowania sytuacji finansowej Regionalnego Szpitala Specjalistycznego w Grudziądzu przez organ założycielski.

**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.** Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa .

*W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.*

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Robert Pawlicki

Pouczenie :

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