

Uchwała Nr 68/2010
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2010 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Włocławek na prawach powiatu za 2009 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), oraz art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) a także zarządzenia nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający nr 7 w osobach:

Przewodniczący:

Daniel Jurewicz - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Członkowie:

Jan Sieklucki - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Halina Strzelecka - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Włocławek na prawach powiatu za 2009 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2009 r. biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta Włocławek w sprawie uchwalenia budżetu na 2009 r. wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu w ciągu roku,
- opracowaną przez Prezydenta Miasta Włocławek informację opisową z wykonania budżetu miasta Włocławek na prawach powiatu za 2009 r. składającą się z części opisowej oraz tabelarycznej w szczególności zgodnej z uchwalonym budżetem,
- sprawozdania budżetowe sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z póź. zm.).

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych, Skład Orzekający ustalił, iż z formalnego punktu widzenia przedłożone sprawozdania budżetowe oraz sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Prezydenta Miasta, oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów miasta zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie miasta na 2009 rok.

Analizując przedstawione sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- Uchwalony przez Radę Miasta Włocławek budżet miasta na 2009 rok po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 400.544.650 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 416.092.836 zł, co stanowi 103,9% planu, z czego 54,1% stanowiły dochody własne; 15,3% dotacje celowe oraz 30,6% stanowiła subwencja ogólna. Analiza wykonania planu dochodów wskazuje, iż w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykonanie znacznie przewyższa przyjęty plan

(głównie z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz odsetek od zaległości podatkowych),

- Skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatków i opłat lokalnych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP) zamknęły się kwotą 7.118.953 zł, natomiast skutki udzielonych przez organ podatkowy ulg i zwolnień pozaustawowych oraz umorzeń, odroczeń terminu płatności oraz rozłożeń na raty zobowiązań podatkowych w analizowanym okresie sprawozdawczym wyniosły 1.792.686 zł,
- Zaległości wobec miasta wyniosły na koniec okresu sprawozdawczego 57.626.403 zł wobec 50.634.573 zł na koniec roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynosiły na koniec okresu sprawozdawczego 15.203.109 zł wobec 14.193.007 zł na koniec poprzedniego roku budżetowego,
- Uchwalony przez Radę Miasta budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 511.717.213 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 427.990.926 zł, co stanowi 83,6% planowanych wydatków, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 371.877.243 zł, tj. 92,6% planu oraz wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 56.113.683 zł, co stanowi 50,9% planu.
Sprawozdanie opisowe zawiera wyjaśnienie przyczyn znacznie niższego od planowanego wykonania wydatków majątkowych. Analiza wykonania wydatków wskazuje na przekroczenia w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej, jednakże ze względu na niewielkie rozmiary przekroczeń nie stanowią one naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- Wykonanie budżetu za 2009 rok zamknęło się ujemnym wynikiem w wysokości 11.898.090 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 111.172.563 zł,
- W 2009 roku miasto zaciągnęło kredyt długoterminowy w kwocie 18.000.000 zł oraz wyemitowało obligacje komunalne w kwocie 35.000.000 zł. W opiniowanym okresie planowano zaciągnąć kredyt w kwocie 20.587.400 zł oraz wyemitować obligacje w kwocie 67.696.000 zł. Ponadto spłacono raty kredytów długoterminowych w planowanej wysokości, tj. 26.800.573 zł. Stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2009 roku

wyniósł 177.940.310 zł, miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych, w związku z powyższym zadłużenie miasta wyniosło na koniec opiniowanego okresu 42,8% zrealizowanych dochodów.

- W sprawozdaniu z wykonania budżetu znajdują się informacje o wykonaniu planów finansowych miejskich funduszy celowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz rachunków dochodów własnych a także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych miejskich instytucji kultury, do których Skład Orzekający uwag nie wnosi.

W ocenie Składu Orzekającego przedstawione przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Włocławek na prawach powiatu za 2009 rok spełnia wymogi określone w art. 199 ust. 1 pkt 1 wyżej cytowanej ustawy o finansach publicznych. Ocena gospodarowania środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe, orzeczono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr *Danuta Jurkiewicz*