

Uchwała Nr 80/2008

Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 07 kwietnia 2008 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Włocławek** na prawach powiatu sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2007 rok.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 4 / 06 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 roku (ze zmianami) w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Halina Strzelecka

Członkowie: - Maria Świątkowska
- Jan Sieklucki

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

uchwalił, co następuje :

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek na prawach powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2007 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekając rozpatrzył przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek na prawach powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2007 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2007 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie w ciągu roku,
- opracowaną przez Prezydenta Miasta informację opisową z wykonania budżetu za 2007 rok, składającą się z części opisowej oraz tabelarycznej w szczególności zgodnej z uchwalonym budżetem,
- sprawozdania budżetowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27

czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z póź. zm.) tj. (Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, Rb-ST, Rb-27S, Rb-28S, Rb-31, Rb-33, Rb-34, Rb-PDP).

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych, Skład Orzekający ustalił, iż przedłożone sprawozdania budżetowe oraz sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Sporządzone zostały przez uprawniony organ miasta tj. Prezydenta i przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie. Szczegółowość sprawozdania jest zgodna z art. 199 ustawy o finansach publicznych.

Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych ujęte w sprawozdaniach oraz informacji opisowej są zgodne z kwotami, które zostały ustalone w budżecie Miasta.

Informacja opisowa z wykonania budżetu została sporządzona w sposób umożliwiający Radzie Miasta dokonanie oceny realizacji dochodów z poszczególnych źródeł ich pozyskiwania oraz wydatkowania środków publicznych na realizację rzeczowego zakresu zadań określonych w budżecie.

Budżet Miasta po zmianach na koniec 2007 roku został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 380.930.172 zł, tj. 104,37% planu, a po stronie wydatków w wysokości 379.954.604 zł., co stanowi 93,85% planu. Za okres objęty oceną miasto uzyskało dodatni wynik finansowy w wysokości 975.568 zł., przy planowanym deficycie w wysokości 39.884.036 zł.

Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i wykonanie przedstawia się następująco:

- dochody własne zrealizowano w kwocie 206.460.314 zł, co stanowi 111,21 % planu i 54,19 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe zrealizowano w kwocie 68.965.597 zł., co stanowi 93,42 % planu i 18,10 % ogółu dochodów,
- subwencję ogólną zrealizowano w kwocie 105.504.261 zł., co stanowi 100 % planu i 27,69 % ogółu dochodów.

Realizacja dochodów w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że ich wykonanie kształtowało się w granicach przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Korzystając z ustawowych uprawnień gmina corocznie podejmuje uchwały w sprawie obniżenia górnych stawek podatków, których skutki za 2007 rok zamknęły się kwotą 5.723.582 zł. Natomiast skutki udzielonych przez organ podatkowy ulg, umorzeń oraz zwolnień z zobowiązań podatkowych w analizowanym okresie wynoszą 297.997 zł.

Wymagalne należności na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 37.741.133 zł., w tym: z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 3.473.465 zł.

Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość wydatków budżetowych. Analiza wydatków budżetowych wskazuje, że ich realizacja przedstawia się następująco:

- wydatki ogółem zaplanowane w budżecie w kwocie 404.850.239 zł., zostały zrealizowane w wysokości 379.954.604 zł., co stanowi 93,85 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące zaplanowane w kwocie 359.399.669 zł., zostały zrealizowane w wysokości 341.080.928 zł., tj. 94,90 % planu,
 - wydatki inwestycyjne zaplanowane w kwocie 44.779.576 zł., zostały zrealizowane w kwocie 38.378.645 zł., co stanowi 85,70 % planu.

W informacji opisowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Prezydent omówił zadania inwestycyjne jakie zostały zrealizowane na terenie miasta w 2007 roku, a także te, których realizacja będzie kontynuowana (wskazał źródła finansowania poszczególnych inwestycji).

Skład zauważa, że w roku 2007 Miasto spłaciło raty kredytów w wysokości 27.369.348 zł. oraz pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.152.654 zł. Na koniec 2007 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów przypadające do uregulowania w następnych okresach wynoszą 154.043.455 zł., co stanowi 40,43 % dochodów wykonanych.

Na koniec analizowanego okresu (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z) Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

W sprawozdaniach w zakresie zadań zleconych z administracji rządowej zachowana jest zgodność dotacji z wydatkami po stronie planu jak i wykonania.

Prezydent Miasta dokonywał niezbędnych zmian w budżecie działając w granicach upoważnień. Skład Orzekający zauważył przekroczenia planowanych wydatków, które w świetle obowiązującego prawa, z uwagi na ich wysokość w układzie poszczególnych jednostek, nie stanowią naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Przedłożone sprawozdanie obrazuje także realizację zadań prowadzonych w formie funduszy celowych, gospodarstw pomocniczych oraz rachunków dochodów własnych, do których Skład uwag nie wnosi.

W ocenie Składu Orzekającego przedstawione przez Prezydenta Miasta Włocławek na prawach powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2007 rok spełnia wymogi określone w art. 199 ustawy o finansach publicznych. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe, orzeczono jak w sentencji uchwały.

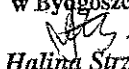
Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Miasta.

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 Bydgoszcz


mgr Halina Strzelecka

.....