

Uchwała Nr 7/S/2007
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 marca 2007 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Inowrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2006 rok.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz. 1800; z 2002 r. Nr 113, poz. 984; z 2003 r. Nr 149, poz. 1454; z 2004 r. Nr 73, poz. 2703; z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565; Nr 249, poz. 2104) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|--------------------------|--------------------------------------|
| 1. Andrzej Tatkowski | - Przewodniczący Składu Orzekającego |
| 2. Lidia Dudek | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Włodzimierz Górzyński | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2006 rok.

Uzasadnienie

Prezydent Inowrocławia zgodnie z dyspozycją art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ przedłożył w dniu 15 marca 2007 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2006 rok.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, zwanym dalej sprawozdaniem opisowym, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi według wzorów:

- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-30 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
- Rb-33 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie,

¹ Dz. U. Nr 249, poz. 2104; Nr 169, poz. 1420; z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 187, poz. 1381, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 249, poz. 1832

- Rb-PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy i miasta na prawach powiatu,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdania budżetowe opracowano na podstawie przepisów dotyczących sporządzania sprawozdawczości budżetowej, tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).

Skład Orzekający dokonał oceny i analizy wyżej wymienionych sprawozdań i nie wniósł zastrzeżeń do ich strony formalno-rachunkowej oraz nie stwierdził rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym. Badaniem objęto również zgodność sprawozdań z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2006 roku. Różnic nie stwierdzono.

Rada Miasta Inowrocławia uchwaliła na 2006 rok budżet z deficytem w kwocie 17.758.820,00 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano przychody z emisji obligacji samorządowych oraz z kredytów i pożyczek. Wynik wykonania budżetu za 2006 rok zamyka się deficytem w kwocie 11.265.095,23 zł.

Miasto zrealizowało przychody w kwocie 22.664.436,88 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 21.627.159,47 zł oraz rozchody budżetu w kwocie 7.556.800,54 zł. Spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji wraz z odsetkami wyniosły 8.793.495,20 zł, tj. 6,6% w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Miasta na koniec 2006 roku wynosi 46.598.225,60 zł, co stanowi 34,3% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2006 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 135.871.040,11 zł, a wydatki ogółem wyniosły 147.136.135,34 zł. W stosunku do wielkości przyjętych do planu oznacza to realizację dochodów w 101,8 % oraz wydatków w 99,1 %. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Miasta Inowrocławia. Omówiono również realizację planów finansowych funduszu celowego, rachunku dochodów własnych i zakładów budżetowych. Z przedłożonych sprawozdań Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, wynika że w zakładach budżetowych, sklasyfikowanych w rozdziałach 75615, 90017 i 92604 klasyfikacji budżetowej, planowano i wystąpił na koniec roku ujemny stan środków obrotowych. W przypadku utrzymywania się takiej sytuacji należy rozważyć zasadność prowadzenia gospodarki komunalnej w tej formie organizacyjno-prawnej. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 429.957,73 zł, natomiast środki krajowe, które Miasto otrzymało na realizację programów i projektów unijnych wyniosły 54.970,49 zł. Wydatki na realizację programów i projektów unijnych łącznie ze środkami stanowiącymi krajowy wkład publiczny wyniosły 3.780.725,08 zł.

Źródła dochodów budżetowych jednostki oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- | | |
|--------------------|------------------------------|
| - dochody własne | 79.101.858,69 zł, tj. 58,2%, |
| - subwencja ogólna | 28.591.621,00 zł, tj. 21,0%, |
| - dotacje celowe | 28.177.560,42 zł, tj. 20,8%. |

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- | | |
|---|---|
| - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych | 32.071.623,00 zł, tj. 40,5% dochodów własnych, |
| - podatek od nieruchomości | 25.918.418,59 zł, tj. 32,8 % dochodów własnych, |
| - dochody z majątku miasta | 4.516.682,22 zł, tj. 5,7 % dochodów własnych. |

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Miasto mające na celu skuteczną windykację należności podatkowych. Na koniec 2006 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych bez odsetek (rozdziały 75615 i 75616) wyniosły 3.531.718,20 zł, tj. 2,6% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 4,5% wykonanych dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku, Nr 8 poz. 60 ze zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 307.416,10 zł, tj. 0,2 % wykonanych dochodów ogółem i 0,4% wykonanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wykonanych wydatków, 81,8%, tj. 120.417.840,55 zł przypada na wydatki bieżące a 18,2%, tj. 26.718.294,79 zł na wydatki majątkowe. W stosunku do przyjętych na 2006 rok założeń wydatki bieżące wykonano w 98,9%, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne w 99,5%, a wydatki majątkowe w 99,9%. Ponadto, w sprawozdaniu opisowym przedstawiono realizację zadań inwestycyjnych rozpoczętych i kontynuowanych w 2006 roku.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych Prezydentowi przez organ stanowiący w uchwale budżetowej na 2006 rok, a dotyczących zaciągania zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, samodzielnego zaciągania zobowiązań oraz lokowania wolnych środków pieniężnych na rachunkach w innych bankach, niż bank prowadzący bankową obsługę budżetu.

Analiza planu i wykonania wydatków budżetowych nie wskazuje na naruszenie przepisów ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

Skład Orzekający ocenia, że działania Prezydenta Miasta Inowrocławia w zakresie opracowania sprawozdania z wykonania budżetu za 2006 rok były prawidłowe.

Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Adm
mgr Andrzej Watkowski

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Ter zgodności
8.04.2007

SKARBNIK MIASTA
mgr *Grażyna Filipiak*