

URZĄD MIEJSKI TCZEW

Wpł. 2008-04-23

KANCELARIA OGÓLNA

UCHWAŁA NR 045/g128/R/I/08

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 17 kwietnia 2008r.

W0R11-258/208
23.04.08

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Prezydenta Miasta Tczewa sprawozdania z wykonania budżetu za 2007rok,

skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | |
|-----------------------------------|----------------|
| 1) Eugenia Krefft | przewodnicząca |
| 2) Alina Kowalewska – Wołowska | członek |
| 3) Bogumiła Runiewicz -Leszkowska | członek |

*Inicjatywa wady
war z wnioskiem
KR u spr. absolutnie*

stwierdza co następuje:

Pismem Sk-336/10/08 z dnia 14 marca 2008r., które do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło 19 marca 2008r. Prezydent Miasta Tczewa przekazał Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu miasta za 2007 rok sporządzone w dniu 11 marca 2008r.

Na wstępie przedmiotowego sprawozdania omówiono budżet miasta na 2007 rok uchwalony przez Radę Miejską w dniu 28 grudnia 2006 r. Następnie przedstawione zostały zmiany budżetu dokonane uchwałami Rady Miejskiej i Zarządzeniami Prezydenta Miasta stwierdzając, że po dokonanych zmianach planowane na 31 grudnia 2007r. dochody wynosiły 129.568.274 zł zaś planowane wydatki 127.170.887 zł. Nadwyżka budżetowa wynosząca kwotę 2.397.387 zł przeznaczona została na spłatę kredytu oraz wykup IV i V raty obligacji komunalnych. Także na wykup V raty obligacji przeznaczone zostały przychody w kwocie 952.613 zł pochodzące z wolnych środków.

Omawiając realizację dochodów podano, że wykonano je w 102,94% oraz przedstawiono ich realizację w poszczególnych grupach a następnie, w formie graficznej, zaprezentowano strukturę wykonania dochodów. W dalszej kolejności, wskazując na wstępie grupy dochodów w których osiągnęły one wielkości ponadplanowe oraz te w których plan nie został wykonany w 100 %, szczegółowo omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł, podając jednocześnie przyczyny ponadplanowego lub niepełnego ich wykonania.

Szczegółowe omówienie wykonania planowanych wydatków poprzedzone zostało informacjami o kwotowym i procentowym wykonaniu wydatków ogółem (120.318.534 zł co stanowi 94,61% planu), wydatków bieżących 100.931.314 zł co stanowi 94,98% planu), wydatków majątkowych (19.387.220 zł co stanowi 92,72% planu) jak również przedstawieniem w formie graficznej, struktury wykonanych wydatków. W tej części sprawozdania wskazano również zadania inwestycyjne, które nie zostały zrealizowane jak też te, które zostały wykonane w niepełnym zakresie oraz podano przyczyny powyższego. Przedstawiono również realizację zadań dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych. W dalszej części sprawozdania omówiono wykonanie wydatków bieżących w układzie działów klasyfikacji budżetowej podając ich wielkości planowane oraz wykonane jak również wskazując zrealizowane zadania. Wykonanie wydatków inwestycyjnych zostało przedstawione w załączniku do sprawozdania. Omawiając wykonanie wydatków działu

Oświata i wychowanie, oprócz wyżej wskazanych informacji dotyczących wykonania tej części budżetu podano, w rozbiciu na poszczególne szkoły, informacje o ilości oddziałów, średnim zatrudnieniu nauczycieli i pracowników administracyjnych oraz obsługi, jak również o średniej płacy nauczycieli i personelu pomocniczego szkół. Omówiono również wykonanie planu finansowego Centrum Edukacji Dorosłych.

W omawianym Sprawozdaniu podano również informacje o należnościach miasta na koniec roku oraz o jego zadłużeniu. Ponadto przedstawiono wykonanie planów finansowych zakładów budżetowych objętych dotowaniem z budżetu miasta oraz planów samorządowych instytucji kultury. Wskazano ponadto zadania, które jednostki te zrealizowały w 2007 roku.

W załącznikach do sprawozdania, sporządzonych w formie tabelarycznej, zawarto informacje, o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetowych podane w szczególności uchwały budżetowej, przychodach i rozchodach budżetu, wykonaniu zadań z zakresu administracji rządowej, realizacji planów finansowych zakładów budżetowych i planów finansowych rachunków dochodów własnych ze wskazaniem jednostek które te rachunki utworzyły. Załącznikiem nr 4 do sprawozdania jest dokument zatytułowany: „Wykonanie zadań rzeczowych w zakresie wydatków inwestycyjnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007r.” zaś załącznikiem nr 9 Zestawienie przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Także w formie załącznika do sprawozdania przedstawiono dotacje na realizację zadań zleconych wykonywanych przez inne podmioty, oprócz zakładów budżetowych, udzielone z budżetu miasta w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2007r.

W ten sposób opracowane sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 199 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Ponadto, w ocenie składu orzekającego, jest ono sporządzone w sposób przejrzysty i zawiera wszystkie niezbędne informacje konieczne do oceny sposobu realizacji budżetu w ciągu roku jak również jego wykonania. Pozwala również ustalić jakie zadania w ciągu roku zostały zrealizowane oraz jakie wydatki realizacja tych zadań pociągnęła za sobą. Zawarte w sprawozdaniu analizy dostarczają wiedzy na temat polityki gospodarczej prowadzonej w mieście jak również o obiektywnych uwarunkowaniach w których budżet roku 2007 był realizowany.

Badając pod względem formalno-prawnym sprawozdania budżetowe przedłożone tutejszej Izbie, skład orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z obowiązującymi wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Na podstawie powyższych sprawozdań skład orzekający stwierdził, że:

- dochody budżetowe zostały wykonane w kwocie 133.371.744 zł, co stanowi 102,9% planu,
- wydatki budżetowe zostały wykonane w kwocie 120.318.534 zł, co stanowi 94,6% planu,
- nadwyżka budżetowa na koniec roku wynosiła 13.053.210 zł,
- dług publiczny miasta na koniec roku wynosił 18.550.000 zł i stanowił 13,91% wykonanych w 2007 roku dochodów,
- stan zaległości podatkowych i innych należności miasta na koniec roku wynosił 8.328.245 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 3 %.

Porównanie danych zawartych w sprawozdaniu opisowym z danymi zawartymi w rocznych sprawozdaniach budżetowych nie wykazało różnic.

Od niniejszej uchwały, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.



Przewodniczący Składu
Orzekającego
Eugenia Kreniut