

**SPRAWOZDANIE ROCZNE
Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA OLSZTYN
ZA 2009 ROK
ORAZ SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANÓW FINANSOWYCH
SAMODZIELNYCH PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
I SAMORZĄDOWYCH INSTYTUCJI KULTURY**

Budżet roku 2009 wykonywany był pod rządami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, i na jej podstawie (art. 199 ust. 1 pkt 1) przedstawieniu organowi stanowiącemu – Radzie Miasta Olsztyn oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, podlega sprawozdanie roczne z wykonania budżetu, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż zaprezentowana w uchwale budżetowej. Wymienione sprawozdanie roczne obejmuje również wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

Odmienne niż miało to miejsce w roku poprzednim, do sprawozdania dołączone zostały sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury (zgodnie z art. 199 ust. 1 pkt 2 uofp), w szczególności nie mniejszej niż wynikająca z ich planów finansowych.

Sprawozdanie, zawierające część obligatoryjną, o której mowa wyżej, oraz objaśniającą, odpowiada wymogom przepisów, a także zachowuje zgodność (poza odchyleniami wynikającymi z zaokrągleń do pełnych złotych) ze sprawozdaniami budżetowymi (dochody – zgodnie z Rb-27S rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku; wydatki budżetowe – zgodnie z Rb-28S rocznym sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku), przedkładanymi organowi nadzoru – Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, a za jej pośrednictwem – Ministerstwu Finansów.

* * *

Budżet Miasta Olsztyn na rok 2009 uchwalony został uchwałą Nr XXXVII/447/09 Rady Miasta Olsztyn z dnia 8 stycznia 2009 roku w sprawie budżetu Miasta Olsztyn na 2009 rok, a jego wielkości podstawowe to:

1) dochody 703.932.073 zł,

z tego:	
a) dochody bieżące	581.149.727 zł,
b) dochody majątkowe	122.782.346 zł,
2) wydatki	896.993.698 zł,
z tego:	
a) wydatki bieżące	564.183.020 zł,
b) wydatki majątkowe	332.810.678 zł,
3) deficyt	193.061.625zł,
4) przychody	201.176.625 zł,
z tego:	
- kredyty	164.500.000 zł,
- pożyczki	16.606.625 zł,
- spłaty pożyczek udzielonych	70.000 zł,
- wolne środki	20.000.000 zł,
5) rozchody	8.115.000 zł,
z tego:	
- spłaty rat pożyczek i kredytów	5.340.000 zł,
- spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu UE	2.675.000 zł,
- pożyczki do udzielenia wspólnotom mieszkaniowym	100.000 zł,
6) łączna prognozowana na koniec 2008 roku, kwota długu	253.882.786 zł.

Budżet zaplanowany na dzień 1 stycznia 2009 roku w szczególności uchwały budżetowej, suma zmian w budżecie wprowadzonych w trakcie roku, plan po zmianach oraz wykonanie budżetu według stanu na dzień 31.12.2008 roku w ujęciu kwotowym, różnice odnotowane między planem na ostatni dzień roku i jego wykonaniem oraz procentowe odniesienie wykonania do planu (zarówno na dzień 01.01. jak i 31.12.), zaprezentowano w zestawieniu tabelarycznym na końcu niniejszego wstępu do sprawozdania, a jego układ odpowiada w zasadzie zapisom uchwały budżetowej.

* * *

Uchwalony w styczniu 2009 roku budżet, po zmianach dokonywanych w toku wykonywania budżetu, według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku, wynosił:

1) dochody („-”57.806.201 zł)	646.125.872 zł,
z tego:	
a) dochody bieżące („+”6.595.023 zł)	587.744.750 zł,

b) dochody majątkowe („-”64.401.224 zł)	58.381.122 zł,
2) wydatki („-”124.607.483 zł)	772.396.215 zł,
z tego:	
a) wydatki bieżące („+”1.854.124 zł)	566.037.144 zł,
b) wydatki majątkowe („-”126.461.607 zł)	206.349.071 zł,
3) deficyt („-”66.801.282 zł)	126.260.343 zł,
4) przychody („-”67.797.366 zł)	133.379.259 zł,
z tego:	
- kredyty („-”70.553.184 zł)	93.946.816 zł,
- pożyczki („+”2.755.818 zł)	19.362.443 zł,
- spłaty pożyczek udzielonych	70.000 zł,
- wolne środki („+”6.405.560 zł)	20.000.000 zł,
5) rozchody („-”1.087.785 zł)	7.027.215 zł,
z tego:	
- spłaty rat pożyczek i kredytów („-”1.400.000zł)	3.940.000 zł,
- spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu UE („+”259.348 zł)	2.934.348 zł,
- pożyczki do udzielenia wspólnotom mieszkaniowym („+”52.867 zł)	152.867 zł,
6) łączna prognozowana na koniec 2008 roku kwota długu („-”71.269.815 zł)	182.612.971 zł.

Przedstawione wyżej kwoty zmian podstawowych kategorii budżetowych, jak też zaprezentowane niżej zestawienia dotyczące uchwał Rady i zarządzeń Prezydenta, prezentują wielkość zmian budżetowych, które dotyczyły całego budżetu.

W poniższych zestawieniach nie wymieniono zarządzeń dotyczących przeniesień między paragrafami wydatków bieżących w ramach działu – podpisanych zostało siedem takich zarządzeń (podpisanych w dniach: 10.06., 30.06., 13.08., 29.09., 09.11., 25.11., 30.12.), a zmiany w nich zawarte mieściły się w granicach upoważnień przysługujących organowi wykonawczemu.

Nie wymieniono w zestawieniach również jednego zarządzenia, dotyczącego zwiększenia budżetu wyłącznie po stronie dochodów budżetowych, na skutek otrzymanego zwiększenia subwencji ogólnej. Zarządzenie to, podpisane 30 grudnia 2009 roku, jako ostatnia zmiana w budżecie sprawiło jednocześnie, że budżet na koniec roku 2009, wykazuje brak równowagi. Sytuacja taka jest jednak formalnie dopuszczalna, co reguluje ustawa o finansach publicznych.

Niżej przedstawiono wykaz uchwał Rady oraz zarządzeń Prezydenta, dotyczących zmian w budżecie w zakresie dotacji celowych z budżetu państwa i rozdysponowania rezerw budżetowych.

1. Uchwały Rady Miasta Olsztyn i zmiany dotyczące budżetu:

<i>Nr uchwały</i>	<i>Data URM</i>	<i>Dochody - zmiany</i>	<i>Wydatki - zmiany, w tym:</i>	<i>wydatki majątkowe - zmiany</i>	<i>wydatki bieżące - zmiany</i>	<i>Deficyt - zmiany</i>	<i>Łączna kwota długu - zmiany</i>
XXXVII/447/09 Budżet uchwalony	08.01	703.932.073	896.993.698	332.810.678	564.183.020	193.061.625	253.882.786
XXXIX/464/09	25.02	+	+	+	+	0	0
		2.366.326	2.366.326	1.332.000	1.034.326		
XLI/483/09	17.03	0	0	-	+	0	0
				269.000	269.000		
XLIII/494/09	39.04	-	-	-	+	-	-
		36.963.922	56.822.452	58.640.464	1.818.012	19.858.530	24.471.631
XLV/513/09	27.05	-	-	-	-	-	-
		15.385.527	21.962.092	20.110.854	1.851.238	6.576.565	6.576.565
XLVII/526/09	24.06	+	-	-	+	+	-
		4.079.878	5.665.122	5.289.909	375.213	9.745.000	9.745.000
XLVIII/539/08	29.07	+	+	+	-	0	0
		3.294.208	3.294.208	3.422.708	128.500		
XLIX/556/09	26.08	+	+	0	+	0	0
		285.937	285.937		285.937		
L/574/09	29.09	-	-	-	-	-	0
		8.801.228	8.854.095	6.799.374	2054.721	52.867	
LI/582/09	28.10	-	-	-	-	-	-
		10.073.190	35.719.145	3.490.041	229.104	25.645.955	29.028.835
LV/635/09	16.12	-	-	-	-	-	-
		3.050.751	7.880.751	4.620.033	3.260.718	4.830.664	1.447.784

Wymienione w zestawieniu uchwały organu stanowiącego zawierały szereg różnych zmian, dotyczących danych, będących sumą zmian dokonywanych w planach finansowych jednostek

budżetowych, zakładów budżetowych, dochodów własnych, funduszy celowych oraz przychodów i rozchodów budżetu, długu i relacji wymaganych przepisami.

2. Zarządzenia Prezydenta Miasta dotyczące zmian w zakresie dotacji celowych z budżetu państwa:

<i>Nr zarządzenia</i>	<i>Data podpisania zarządzenia</i>	<i>Zmiany – dochody/ wydatki</i>
29	04.02.	+ 323.853
70	31.03.	+ 360.652
107	28.05.	+ 498.869
121	04.06.	+ 141.570
199	30.07.	- 103.743
267	13.08.	+ 896.011
285	31.08.	+ 527.775
314	29.09.	+ 225.825
342	29.10.	+ 2.158.043
355	09.11.	+ 899.426
372	25.11.	+ 40.004
400	07.12.	+ 333
407	17.12.	+ 99.557
412	21.12.	+ 1.017.231
416	28.12.	- 14.399

Zmiany w zakresie dotacji celowych uwzględniane były także w niektórych uchwałach Rady, zmieniających uchwałę budżetową.

3. Zarządzenia Prezydenta Miasta dotyczące zmian w budżecie w zakresie dysponowania rezerwami budżetowymi – wszystkie zarządzenia dotyczyły rozdysponowania rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne:

<i>Nr zarządzenia</i>	<i>Data podpisania zarządzenia</i>	<i>Zmiany – kwota</i>
49	04.03.	46.409
71	31.03.	22.000
169	30.06.	99.720
265	13.08.	1.860
291	08.09.	338.915
330	14.10.	41.000
341	29.10.	8.420
354	09.11.	44.940
371	25.11.	14.941

Nie wymienione w zestawieniu kwoty rezerw celowych, podlegały rozdysponowaniu przez Radę, po przedstawieniu przez Prezydenta propozycji w projektach uchwał, aczkolwiek rezerwa celowa na inwestycje i zakupy inwestycyjne nie została rozdysponowana w całości.

Utworzona w budżecie na rok 2009 rezerwa celowa na wynagrodzenia i pochodne w oświacie i administracji miała na celu zapewnienie środków na ewentualne braki w planach finansowych jednostek oświatowych na wynagrodzenia oraz w Urzędzie. Rezerwę, o której mowa wyżej, zaplanowano w budżecie w wysokości 4.500.000 zł. Rezerwa nie podlegała rozdysponowaniu w trybie zarządzeń organu wykonawczego, ale uchwałą Rady, zgodnie z propozycjami organu wykonawczego.

W roku 2009 w budżecie zaplanowana była również rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Kwota tej rezerwy to 200.000 zł, do końca roku pozostała nierozdysponowana, gdyż nie zachodziła potrzeba sięgania po środki rezerwowe.

* * *

Do każdego projektu uchwały zmieniającej uchwałę budżetową, dołączano szczegółowe uzasadnienia proponowanych zmian, sporządzone na podstawie materiałów dostarczonych przez jednostki czy wydziały Urzędu. O zmianach dokonywanych w trybie zarządzeń Prezydenta (dotyczących dotacji celowych czy rezerw celowych), Rada była informowana każdorazowo przy prezentowaniu projektów uchwał zmieniających budżet.

Wykonanie wydatków budżetowych obejmuje też wydatki niewygasające, a więc faktycznie wydatki nie zrealizowane, ale ewidencjonowane jako poniesione. Kwota tych wydatków to 6.164.113 zł (w tym 5.806.918 zł majątkowe i 357.195 zł bieżące), z czego 3.519.985 zł przypada na plan wydatków niewygasających ustalony uchwałą Rady (w tym 73.510 zł – bieżące oraz 3.446.475 – majątkowe) oraz 2.644.128 zł jako niewygasające z mocy ustawy o finansach publicznych (w tym 283.685 zł – bieżące oraz 2.360.443 – majątkowe).

* * *

Zgodnie z danymi sprawozdawczymi (z zaokrągleniami wynikającymi z użytkowanego systemu informatycznego), budżet Miasta Olsztyn w roku 2009 został wykonany w wysokości (w nawiasie podano procent wykonania w stosunku do planu na 01.01. i 31.12. oraz odchylenie między planem na 31.12. i wykonaniem na koniec roku):

1) dochody	630.212.346 zł
(89,5%; 97,5%; 15.913.526 zł),	
w tym:	
a) dochody bieżące	582.895.113 zł

	(100,3%; 99,%; 4.849.637 zł),	
b) dochody majątkowe		47.317.233 zł
	(38,5%; 81,0%; 11.063.889 zł),	
2) wydatki		712.923.927 zł
	(79,5%; 92,3%; 59.462.288 zł),	
	w tym:	
a) wydatki bieżące		546.566.748 zł,
	(w tym 73.510 zł i 283.685 zł to wydatki niewygasające;	
	96,9%; 96,64%; 19.470.396 zł),	
b) wydatki majątkowe		166.357.179 zł
	(w tym 3.446.475 zł i 2.360.443 zł to wydatki niewygasające;	
	(50,0%; 80,6%; 39.991.892 zł),	
3) deficyt budżetu		82.711.581 zł
4) przychody		125.424.406 zł
	(62,3%; 94,0%; 7.954.853 zł),	
	w tym:	
- kredyty		82.454.317 zł
	(50,1%; 87,8%; 11.492.499 zł),	
- pożyczki		15.048.185 zł
	(90,6%; 77,7%; 4.314.258 zł),	
- spłaty pożyczek udzielonych		68.004 zł
	(97,1%; 97,1%; 1.996 zł),	
- wolne środki		27.853.900 zł
	(139,3%; 139,3%; 7.853.900 zł),	
5) rozchody		6.956.732 zł
	(85,7%; 99,0%; 70.483 zł),	
	w tym:	
- spłaty rat kredytów i pożyczek		3.940.000 zł
	(73,8%; 100,0%),	
- spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków UE		2.934.348 zł
	(109,7%; 100,0%)	
- pożyczki udzielone wspólnotom mieszkaniowym		82.384 zł
	(82,4%; 53,9%; 70.483 zł),	
6) łączna kwota długu na dzień 31 grudnia 2009 roku		166.812.589 zł
	(91,4%; 65,7%; 15.800.382 zł).	

Relacja długu do dochodów na koniec 2009 roku wyniosła 26,47%, a w przypadku długu bez pożyczek na prefinansowanie – 23,65%.

Natomiast relacja obsługi zadłużenia do dochodów na koniec 2009 roku wyniosła 1,75%, a po wyłączeniu obsługi pożyczek na prefinansowanie – 1,28%.

Dochody osiągnięte w 2009 roku były niższe od prognozowanych na 31.12. o 2,5%, a na 01.01. o 10,5%, co stanowiło odpowiednio kwoty: 15.913.526 zł i 73.719.727 zł.

Dochody budżetu były wyższe od prognozowanych na 31 grudnia w działach: 750 (o 556.978 zł; dotyczyło głównie rozdziału 75095), 754 (o 25.956 zł; głównie rozdział 75416), 758 (o 549.707 zł; dotyczyło głównie rozdziałów 75809 i 75814), 852 (o 224.771 zł; głównie rozdział 85201), natomiast niższe w pozostałych działach: 010 (o 363), 600 (o 460.633 zł, głównie rozdział 60015), 700 (o 3.892.328 zł; głównie rozdział 70005), 710 (o 647.303 zł; głównie rozdziały 71012 i 71014), 751 (o 14.584 zł; rozdział 75109), 756 (o 8.712.816 zł; głównie rozdziały 75621 i 75622 – udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa), 801 (o 249.705 zł; głównie rozdział 80195), 851 (o 18.705 zł), 853 (o 134.269 zł; głównie rozdziały 85305 i 85395), 854 (o 132.512 zł; głównie rozdział 85415), 900 (o 2.966.120 zł; głównie rozdziały 90001, 90004, 90013 i 90095), 921 (o 41.603 zł).

Dochody budżetowe planowane i wykonane oraz stopień ich realizacji, wyrażony w procentowym ujęciu, zaprezentowane zostały w Załącznikach Nr 1 (dochody według źródeł powstawania) i 1a (dochody według klasyfikacji budżetowej) do sprawozdania, a ich wielkości odpowiadają (poza niewielkimi różnicami wynikającymi z zaokrąglenia do pełnych złotych) wielkościom ujętym w wymienianym już wyżej sprawozdaniu Rb-27S o dochodach jednostki samorządu terytorialnego za 2009 rok.

Zgromadzone w 2009 roku dochody służyły finansowaniu wydatków budżetowych, które poniesione zostały w wysokości niższej od planowanej o kwotę 59.462.288 zł, w tym o 19.470.396 zł – wydatki bieżące i o 39.991.892 zł – wydatki majątkowe, w stosunku do planu na dzień 31 grudnia oraz o kwotę 184.069.771 zł w porównaniu do planu na 1 stycznia 2009 roku.

Największe niezrealizowane kwoty wydatków bieżących dotyczyły działów: 801 – 4.755.363 zł (głównie rozdziały 80101, 80104, 80120 i 80130), 900 – 3.104.991 zł (głównie rozdziały 90004 i 90095), 852 – 2.510.120 zł (głównie rozdziały 85201, 85215 i 85295), 750 – 2.397.649 zł (głównie rozdziały 75023 i 75075), 757 – 1.865.932 zł (rozdział 75702) i 700 – 1.216.785 zł (głównie rozdziały 70095 i 70005), natomiast w przypadku wydatków majątkowych były to działy: 900 – 24.296.126 zł (głównie rozdziały 90001, 90002, 90013 i 90095), 600 – 9.941.213 zł (głównie rozdziały 60013, 60016 i 60095) i 801 – 4.324.385 zł (głównie rozdziały 80104 i 80195).

Wykonanie planu wydatków bieżących przedstawia Załącznik Nr 2 do sprawozdania, a wykonanie wydatków majątkowych Załączniki o Nr: 3 (wydatki majątkowe), 3a (wydatki na wieloletnie programy i zadania inwestycyjne), 3b (wydatki na zadania i zakupy inwestycyjne), 3c (dotacje celowe dla zakładów budżetowych), 3d (pozostałe wydatki majątkowe). Do każdego z wyżej wymienionych załączników sporządzono objaśnienia. Ponadto w Załączniku Nr 4 zaprezentowano wydatki na programy i projekty współfinansowane z środków unijnych.

Na wymienione wyżej osiągnięte w roku 2009 przychody budżetu w wysokości 125.424.406 zł, złożyły się następujące pozycje:

- a) zaciągnięcie pożyczki z NFOŚ na Gospodarkę Wodno – Ściekową w wysokości 15.048.185 zł,
- b) zaciągnięcie kredytu inwestycyjnego w wysokości 82.454.317 zł (w załącznikach inwestycyjnych wskazano kwoty kredytu przy każdym zadaniu/programie),
- c) kwota spłaconych pożyczek remontowych w wysokości 68.004 zł,
- d) wolne środki za rok 2008 – 27.853.900 zł.

Wymienione wyżej pozycje zgodne są z danymi sprawozdawczymi (w szczególności do groszy, tu jednak podane są kwoty w zaokrągleniu do pełnych zł), ujętymi w Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku.

W sprawozdaniu Rb-NDS eksponowane są ponadto inne dane planowane (na 31.12.) i sprawozdawcze, w tym takie jak: dochody, wydatki ogółem, bieżące i majątkowe, deficyt, przychody i ich źródła (wymienione wyżej), rozchody (o czym mowa niżej). Wszystkie te dane znajdują również odzwierciedlenie w niniejszym opracowaniu (w zaokrągleniu do pełnych zł).

W sprawozdawczości roku 2009 odnotowano rozchody na kwotę 6.956.732 zł, na co złożyły się:

- a) spłata rat kredytów inwestycyjnych zaciągniętych w latach 2002 – 2008, z tego:
 - kredyt z roku 2002 – 1.600.000 zł (kredyt spłacony w całości),
 - kredyt z roku 2004 – 1.000.000 zł (do spłaty pozostało 31.848.060 zł),
 - kredyt z roku 2005 – 340.000 zł (do spłaty pozostało 4.150.000 zł),
 - kredyt z roku 2008 – 1.000.000 zł (do spłaty pozostało 7.599.818 zł),
- b) spłata raty pożyczki inwestycyjnej zaciągniętej w NFOŚ w 2003 roku – 2.675.000 zł (do spłaty pozostało 2.705.833 zł),

- c) spłata pożyczek na prefinansowanie:
 - spłata części pożyczki w wysokości 259.348 zł zaciągniętej na zadanie Modernizacja infrastruktury transportu publicznego wraz z zakupem taboru (pożyczka spłacona w całości),
- d) udzielone pożyczki wspólnotom mieszkaniowym na remonty budynków – 82.384 zł.

W wydatkach budżetowych natomiast ewidencjonowane są odsetki od kredytów i pożyczki, spłacanych w roku 2009, o których mowa wyżej. Odsetki te wyniosły odpowiednio: od kredytu z roku 2002 - 45.866 zł, od kredytu z roku 2004 – 1.469.170 zł, od kredytu z roku 2005 – 198.850 zł, od kredytu z roku 2008 – 389.997 zł oraz od kredytu zaciągniętego w roku 2009 – 457.402 zł, natomiast od pożyczki zaciągniętej w NFOŚ w 2003 roku zapłacono 71.328 zł. W roku 2009 opłacono również odsetki od obligacji komunalnych wyemitowanych w latach 2005 – 2006, odsetki te wyniosły 1.551.097 zł.

Przychody i rozchody, o których mowa wyżej, zaprezentowane zostały (bez rozbicia na poszczególne tytuły) w Załączniku Nr 5 do niniejszego sprawozdania i są one zgodne (z wyjątkami, dotyczącymi wspomnianych zaokrągleń) z danymi wynikającymi z wymienianego już sprawozdania budżetowego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, jakie zostało przekazane za pośrednictwem organu nadzoru (RIO) do Ministerstwa Finansów.

* * *

W znacznej części Załączników do sprawozdania zaprezentowano dane dotyczące określonej grupy wydatków, które zawierają się w danych liczbowych przedstawianych w Załączniku podstawowym Nr 2. Dla wielu z Załączników sporządzono odrębny opis dotyczący wykonania, podczas gdy przy objaśnieniach do Załącznika podstawowego (Nr 2) opis pominięto, odsyłając do określonego Załącznika z objaśnieniami.

Ponadto dane wynikające z Załączników 6 i 7 pokrywają się ze sprawozdaniami Rb-50 o dotacjach i wydatkach, jakie składane są dysponentom środków (Wojewodzie i Dyrektorowi Krajowego Biura Wyborczego) oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej i Najwyższej Izbie Kontroli.

Z zadaniami z zakresu administracji rządowej związane są dochody budżetu państwa, które w uchwale budżetowej na rok 2009 nie występują. Dla informacji podam, że dochody te w wysokości planowanej 11.547.680 zł (plan w trakcie roku zmieniony z kwoty 8.927.000 zł) i wykonanej – 15.077.933 zł (z zaokrągleniami), są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27ZZ, jakie jest składane Wojewodzie i RIO. Dochody, o których mowa podlegają odprowadzaniu na rachunek budżetu Wojewody. Od tych dochodów, miasto nalicza i pobiera

„wynagrodzenie” w wysokości 5 lub 25%, o czym mowa w części objaśnień poświęconej dochodom budżetowym.

W Załącznikach 8 i 9 zaprezentowane zostały dane planowane i sprawozdawcze dotyczące zadań wykonywanych na podstawie umów i porozumień z organami administracji rządowej, a w Załączniku Nr 10 – dane związane z zadaniami wykonywanymi na podstawie umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

W kolejnych Załącznikach, Nr 11, 12 i 13 przedstawiono dochody/przychody i wydatki/koszty zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz dochodów własnych i wydatków z nich finansowanych jednostek budżetowych, ale tylko z tytułów ustalonych właściwymi uchwałami organu stanowiącego, natomiast objaśnienia dotyczą wszystkich źródeł tych dochodów; do objaśnień dołączono również zestawienia obrazujące wielkość dochodów własnych i wydatków z nich sfinansowanych, dla każdego ze źródeł dochodów (źródłami są: dochody określone uchwałą Rady, darowizny, odszkodowania). Dane liczbowe (z zaokrągleniami) zgodne są ze sprawozdaniami budżetowymi: Rb-30 sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do końca 2009 roku, Rb-31 sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku, Rb-34 sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku 2009 do końca 4 kwartału roku 2009.

W Załączniku Nr 14 przedstawiono dotacje przedmiotowe kalkulowane według stawek jednostkowych, dla zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych, do których opis został zawarty w objaśnieniach dotyczących wykonania planów poszczególnych zakładów i gospodarstwa.

W Załącznikach 15, 16, 17 i 18 ujęte zostały odpowiednio, dotacje podmiotowe dla instytucji kultury, dotacje podmiotowe dla jednostek systemu oświaty, pozostałe dotacje podmiotowe oraz dotacje celowe na zadania przewidziane do zlecenia organizacjom pożytku publicznego i organizacjom pozarządowym. Objasnienia zawarto w częściach sprawozdania, poświęconych odpowiednim Załącznikom.

Załączniki Nr 19, 20 i 21 prezentują wykonanie planów Gminnego i Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska oraz Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym. Wykonanie to jest zgodne z Rb-31 sprawozdaniami z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej za okres od początku

roku do dnia 31 grudnia 2009 roku (W Rb wykonanie zaprezentowano ze szczegółowością do groszy. W objaśnieniach poświęconych poszczególnym funduszom zawarto opis zrealizowanych zadań.

Załącznik Nr 22 przedstawia wydatki planowane i zrealizowane na rzecz poszczególnych Rad Osiedli, objaśnienia natomiast zawarte zostały w części poświęconej wydatkom budżetowym w dziale 750.

Załączniki Nr 23 i 23a przedstawiają prognozę łącznej kwoty długu na koniec roku 2009 i kwotę długu faktycznie zaciągniętego oraz związaną z tym sytuację finansową w omawianym roku sprawozdawczym.

Do części opisowej sprawozdania dołączone są informacje o stanie należności i zobowiązań wymagalnych, zawierających także informacje dotyczące instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Część objaśniająca zawiera ponadto informację o dokonanych umorzeniach oraz udzielonych ulgach w spłacie należności za 2009 rok.

Na końcu objaśnień do sprawozdania zamieszczono uzyskane ze spółek komunalnych, informacje dotyczące wykonanych przez nie w roku 2009, zadań. Należy jednak mieć na uwadze, że informacje pochodzą z wstępnych sprawozdań rocznych i mogą ulec zmianie. Informacje dotyczące spółek nie są wymagane przepisami – prezentowane są jako materiał poglądowy.

* * *

Rada Miasta w uchwale budżetowej upoważniła Prezydenta do zaciągania w razie potrzeby – kredytu krótkoterminowego na pokrycie występującego w trakcie roku deficytu przejściowego. Maksymalna kwota tego kredytu została ustalona na 20.000.000 zł. Z upoważnienia udzielonego przez Radę Miasta, Prezydent w roku 2009 korzystał wielokrotnie. Wielkość transz kredytu w rachunku bieżącym kształtowała się następująco: w terminie 03.07. – 14.07.2009. – od 3.370.643 do 494.356 zł; 17.07.2009. – 382.952 zł; 31.07.2009. – 933.891 zł; w terminie 02.08. – 20.08.2009. – od 933.885 do 8.568.827 zł; w terminie 27.08. – 31.08.2009. – od 1.727.732 do 4.405.568 zł; w terminie 01.09. – 22.09. 2009. – od 8.691.369 do 10.752.201 zł; w terminie 01.10. – 04.10.2009. – od 9.961.114 do 13.631.452 zł; w terminie 29.11. – 30.11.2009. – od 4.939.630 do 8.749.007 zł. Odsetki z tytułu zaciągania kredytu odnawialnego, kosztowały Miasto 39.397 zł.

* * *

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Olsztyn za 2009 rok zawiera wymaganą przepisami część liczbową, zawartą w wymienionych w spisie załącznikach, a dane do niej wynikają ze sprawozdań budżetowych. Sprawozdanie zawiera również objaśnienia dotyczące zrealizowanych zadań, zawiera też, choć może nie we wszystkich przypadkach, wyjaśnienie odnotowanych odchyleń między wykonaniem i planem.

Objaśnienia do wydatków budżetowych podzielono na bieżące i majątkowe, zgodnie z podstawowymi załącznikami sprawozdania.

* * *

Niżej przedstawiono informację dotyczącą rozliczenia wydatków realizowanych w roku 2009, ale ujętych w budżecie roku 2008 i w wykazie wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2008.

Wydatki ujęte w uchwale Rady Miasta w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem 2008 roku

Wydatki bieżące

1. Wydział Inwestycji Miejskich UM:

- a) „Przebudowa skrzyżowania ul. Sikorskiego z ul. Wilczyńskiego w ciągu drogi wojewódzkiej nr 598” (rozd. 60015 §4270): plan 560.000 zł z terminem realizacji do 30.03.2009 r.; wydatkowano 434.324,48 zł; w kwietniu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 125.675,52 zł,
- b) „Remont Ratusza” (rozd. 75023 §4270): plan 20.000 zł z terminem realizacji do 30.03.2009 r.; wydatkowano 20.000 zł,
- c) „Remonty obiektów oświaty i wychowania” (rozd. 80195 §4270): plan 337.272 zł z terminem realizacji do 31.03.2009 r.; wydatkowano 337.272 zł.

2. Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej UM „Szczepienia Profilaktyczne Przeciwko Grypie dla Mieszkańców Miasta Olsztyn powyżej 70-tego roku życia” (rozdział 85195 §4280): plan 48.000 zł z terminem realizacji do 30.04.2009 r.; wydatkowano 0 zł; w lipcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 48.000 zł.

3. Przedszkole Miejskie Nr 10 „Wymiana stolarki okiennej” (rozd. 80104 §4270): plan 31.334 zł z terminem realizacji do 31.03.2009 r.; wydatkowano 31.308,86 zł; w kwietniu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 25,14 zł.

4. „Program LLP Comenius oraz Socrates Grundtvig”:

- a) Szkoła Podstawowa Nr 2 (rozdz. 80195 §4427): plan 17.500 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 17.500 zł,
 - b) Szkoła Podstawowa Nr 7 (rozdz. 80195 §§4217, 4247, 4307, 4417, 4427, 4747, 4757): plan 10.500 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 10.456,04 zł; w lipcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 43,96 zł,
 - c) Szkoła Podstawowa Nr 9 (rozdz. 80195 §§4217, 4247, 4307, 4417, 4427, 4707, 4757): plan 23.857 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 21.480,50 zł; w lipcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 2.376,50 zł,
 - d) Szkoła Podstawowa Nr 29 (rozdz. 80195 §§4217, 4247, 4307, 4417, 4427, 4747, 4757) plan 19.965 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 17.316,69 zł; w lipcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 2.565 zł, w sierpniu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 83,31 zł,
 - e) Zespół Szkół Elektronicznych i Telekomunikacyjnych (rozdz. 80195 §§4177, 4217, 4307, 4387, 4417, 4427, 4437, 4707, 4747, 4757): plan 29.148 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 14.363,17 zł; w czerwcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 9.492 zł, w lipcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 1.956 zł, w sierpniu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 3.336,83 zł.
5. Szkolne Schronisko Młodzieżowe „Remont obiektu w Zielonowie” (rozdz. 85417 §4270) plan 144.266 zł z terminem realizacji do 30.01.2009 r.; wydatkowano 143.960 zł; w lutym na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 306 zł.

Wydatki majątkowe

1. Wydział Inwestycji Miejskich UM:

- a) „Budowa ulicy: Sikorskiego, Minakowskiego wraz z dojazdami” (rozdz. 60015 §6050): plan 700.000 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 700.000 zł,
- b) „Budowa dróg „Podkówka (ul. Lawendowa, Żonkilowa, Narcyzowa, Irysowa) – Os. Redykajny” (rozdz. 60016 §6050): plan 54.900 zł z terminem realizacji do 30.03.2009 r.; wydatkowano 54.900 zł,
- c) „Przebudowa ulicy Popiełuszki”(rozdz. 60016 §6050): plan 750.000 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 750.000 zł,
- d) „Modernizacja budynku przy ul. Kołobrzeskiej 32B”(rozdz. 70095 §6050): plan 100.000 zł z terminem realizacji do 30.05.2009 r.; wydatkowano 96.380 zł; w lipcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 3.620 zł,
- e) „Adaptacja pomieszczeń piwnicy Ratusza na archiwum i pomieszczenia gospodarcze” (rozdz. 75023 §6050): plan 350.000 zł z terminem realizacji

do 30.03.2009 r.; wydatkowano 337.788,23 zł; w kwietniu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 12.211,77 zł,

- f) „Budowa przedszkola na Osiedlu Generałów” (rozd. 80104 §6050): plan 135.034 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 14.965,50 zł; w czerwcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 120.068,50 zł,
- g) „Modernizacja obiektu i otoczenia w ZSO Nr 5” (rozd. 80120 §6050): plan 121.210 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 121.210 zł,
- h) „Rozbudowa obiektu MOPS przy ul. Świtezianki na potrzeby DDPS „Nasz Dom”” (rozd. 85203 §6050): plan 51.355 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 18.645 zł; w lipcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 32.710 zł,
- i) „Budowa sieci wodociągowej od ul. Wołodyjowskiego do połączenia z siecią wodociągową w ul. Czarnieckiego” (rozd. 90001 §6050): plan 50.000 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 0 zł; w czerwcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 50.000 zł,
- j) „Budowa pawilonu dla kotów w Schronisku dla Zwierząt w Olsztynie” (rozd. 90013 §6050): plan 91.768 zł z terminem realizacji do 28.02.2009 r.; wydatkowano 91.767,10 zł; w kwietniu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 0,90 zł,
- k) „Przygotowanie terenu pod inwestycje Track Wschód” (rozd. 90095 §6050): plan 195.200 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 0 zł; w czerwcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 195.200 zł,
- l) „Os. Gutkowo: Uzbrojenie i drogi (Żurawia, Poranna)” (rozd. 90095 §6050): plan 555.000 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 0 zł; w czerwcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 555.000 zł,
- m) „Budowa Wodnego Centrum Rekreacyjno-Sportowego w Olsztynie” (rozd. 92601 §6059): plan 170.000 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 0 zł; w lipcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 170.000 zł.

2. Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami UM:

- a) „Wykup gruntów pod inwestycje (w tym wypłata odszkodowań za przejęty grunt)” (rozd. 60016 §6050): plan 1.800.000 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 415.799 zł; w czerwcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 1.384.201 zł,
- b) „Rozbudowa systemu zarządzania miastem Strateg” (rozd. 71014 §6050): plan 436.500 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 99.918 zł; w lipcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 336.582 zł,
- c) „Wykup gruntów pod inwestycje z zakresu gospodarki ściekowej i ochrony środowiska” (rozd. 90095 §6050): plan 2.500.000 zł z terminem realizacji

do 30.06.2009 r.; wydatkowano 205.130 zł; w czerwcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 2.294.870 zł.

3. Wydział Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności UM: „Rozbudowa i modernizacja systemu monitoringu miasta” (rozdz. 75414 §6050): plan 173.370 zł z terminem realizacji do 31.03.2009 r.; wydatkowano 173.370 zł.
4. Wydział Informatyki UM:
 - a) „Informatyzacja Urzędu Miasta – rozwój i modernizacja” (rozdz. 75023 §6050): plan 180.255 zł z terminem realizacji do 19.01.2009 r.; wydatkowano 180.255 zł,
 - b) „Budowa infrastruktury sieci miejskiej obejmującej jednostki publiczne na terenie Miasta Olsztyn” (rozdz. 75023 §6059): plan 34.160 zł z terminem realizacji do 12.02.2009 r.; wydatkowano 34.160 zł.
5. Wydział Kultury, Promocji i Turystyki UM:
 - a) „Modernizacja sprzętu obserwacyjnego w OPiOA” (rozdz. 92114 §6220): plan 109.000 zł z terminem realizacji do 30.04.2009 r.; wydatkowano 109.000 zł,
 - b) „Adaptacja budynku pokoszarowego na potrzeby MBP” (rozdz. 92116 §6220): plan 719.760 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 719.760 zł.
6. Miejski Zarząd Dróg Mostów i Zieleni:
 - a) „Przebudowa ul. Kościuszki” (rozdz. 60016 §6050): plan 1.142.565 zł z terminem realizacji do 30.05.2009 r.; wydatkowano 0 zł; w kwietniu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 1.142.565 zł,
 - b) „Budowa ulic: Wodnej, Kajakowej, Starej Bałtyckiej” (rozdz. 60016 §6050): plan 449.400 zł z terminem realizacji do 30.05.2009 r.; wydatkowano 404.939,29 zł; w lipcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 44.460,71 zł,
 - c) „Budowa kładki dla pieszych przez jez. Długie i budowa ścieżki rowerowej” (rozdz. 60016 §6059): plan 300.000 zł z terminem realizacji do 30.04.2009 r.; wydatkowano 261.080 zł; w lipcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 38.920 zł,
 - d) „Przebudowa ulicy Lubelskiej na odcinku od „Makro” do Budowlanej” (rozdz. 60016 §6059): plan 210.000 zł z terminem realizacji do 30.05.2009 r.; wydatkowano 0 zł; w lipcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 210.000 zł.
7. Dom Pomocy Społecznej „Kombatant”: „Rozbudowa stołówki w budynku DPS „Kombatant”” (rozdz. 85202 §6050): plan 221.182 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 r.; wydatkowano 206.279,90 zł; w lipcu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 14.901 zł, w sierpniu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 1,10 zł.

Wydatki ujęte w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Olsztyn w sprawie ustalenia planu wydatków, które nie wygasają z mocy prawa z upływem 2008 roku

Program LLP Comenius

1. Szkoła Podstawowa Nr 2 (rozdz. 80195 §§ 4217, 4247, 4307, 4427, 4757): plan 62.604 zł z terminem realizacji do 31.12.2009 r.; środki pieniężne na rachunku 62.604,00 zł; wydatkowano 58.116,63 zł; w grudniu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 437,37 zł oraz przeksięgowano kwotę 4.050 zł, która następnie została ujęta w wykazie wydatków niewygasających w 2009 roku.
2. Szkoła Podstawowa Nr 7 (rozdz. 80195 §§ 4217, 4247, 4307, 4417, 4427, 4747, 4757): plan 46.214 zł z terminem realizacji do 31.12.2009 r.; środki pieniężne na rachunku 46.212,06 zł; wydatkowano 23.659,45 zł; w grudniu na dochody budżetowe przeniesiono kwotę 2,61 zł oraz przeksięgowano kwotę 22.550 zł, która następnie została ujęta w wykazie wydatków niewygasających w 2009 roku.

Każda z jednostek organizacyjnych, w tym Urząd Miasta, a w nim każda z komórek organizacyjnych będąca bezpośrednim wykonawcą zadania, składała w trakcie roku, co miesiąc, sprawozdania Rb-28NW z wykonania planu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

* * *

Począwszy od roku 2006 Miasto Olsztyn jest obowiązane do sporządzania sprawozdania budżetowego o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego oraz na rachunkach samorządowych jednostek budżetowych (sprawozdanie Rb-ST).

Na rachunku bieżącym Miasta na dzień 31 grudnia 2009 roku, zgodnie wymienionym sprawozdaniem, znajdowały się środki pieniężne w wysokości 51.351.174,04 zł, na które składają się m.in.:

- środki na rachunkach wydatków niewygasających w wysokości - 6.237.386,07 zł,
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 49.144,80 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 14.574.676 zł,
- środki funduszy pomocowych – 2.717.401,07 zł.

* * *

Z danych sprawozdawczych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S dotyczących wydatków budżetowych oraz Rb-34 dotyczących dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych, wynikają w niektórych przypadkach przekroczenia planu, wydatki bez planu lub wydatki będące wynikiem nieterminowego regulowania zobowiązań – odsetki. Sytuacje takie wymagają wyjaśnienia i ewentualnego złożenia zawiadomień do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o ujawnieniu okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W sprawozdaniach z roku 2009 wyjaśnienia wymagają przypadki dotyczące:

- 1) jednostki budżetowej – sprawozdanie Rb-34 – przekroczenia o kwotę 5.856,12 zł planu wydatków sfinansowanych z dochodów własnych w zakresie zakupu środków żywności,
- 2) jednostki budżetowej – sprawozdanie Rb-28S – wydatek bez planu na kwotę 17,58zł, dotyczący odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań,
- 3) jednostki budżetowej – sprawozdanie Rb-28S – wydatek bez planu w wysokości 308,79 zł, dotyczący odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań,
- 4) jednostka budżetowa – sprawozdanie Rb-28S – w marcu 2009 roku wydatek bez planu (4.418,30 zł) na jednym z zadań a paragrafie (w paragrafie przekroczenie nie jest widoczne), w kwietniu plan uzupełniony.

Ponadto, wyjaśnienia wymaga również sytuacja w jednej jednostce budżetowej, w której dokonywano wydatków z pozyskanych dochodów, podczas gdy jednostka pozyskane dochody winna odprowadzić na rachunek budżetu, a wydatków dokonywać z zasilenia środków otrzymanych z budżetu.

Innymi przypadkami mogącymi wskazywać na naruszenie przepisów prawa z zakresu dyscypliny finansów publicznych i wymagającymi szczegółowego wyjaśnienia, są sytuacje dotyczące dwóch jednostek budżetowych, które po uchwaleniu budżetu otrzymały informacje o wielkościach planowanych, ze wskazaniem zakresu rzeczowego zakupów inwestycyjnych, podczas gdy środki zostały przeznaczone na inny niż wskazany zakres rzeczowy.

Każda z wymienionych spraw wymaga szczegółowej analizy.

Poza przedstawionymi wyżej informacjami dotyczącymi przekroczeń planowanych wydatków, w budżecie odnotowano również inne przekroczenia, ale najczęściej są to kwoty bardzo niewielkie (groszowe) i nie podlegają dochodzeniu z tytułu odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

* * *

Na dalszych kartach niniejszego wstępu do objaśnień za rok 2009, zamieszczono zestawienie tabelaryczne podstawowych wielkości budżetowych, odnoszących się zarówno do planu, jak i wykonania. Układ zestawienia odpowiada w większości zapisów, układowi uchwały budżetowej.