

Uchwała Nr 1/2007

**VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 16 marca 2007 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Sandomierza za 2006 rok

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Monika Dębowska - Sołtyk

Członkowie - Iwona Kudła

- Joanna Marczevska

na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 16 marca 2007 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Sandomierza za 2006 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Sandomierza sprawozdania z wykonania budżetu za 2006 rok.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza sprawozdania za 2006 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Sandomierza za 2006 rok sporządzone na podstawie art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia zgodnie z art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Zaplanowane na poziomie 66.583.311,00 zł dochody budżetu Miasta zrealizowano w kwocie 62.573.287,63 zł, co stanowi 94,0% w stosunku do dochodów planowanych. Powyżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu zrealizowano dochody własne Miasta w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” – 99,8 %, które stanowią 53,9 % dochodów wykonanych w 2006 roku.

Ze sprawozdań wynika że występują bardzo wysokie zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią one ogółem kwotę 3.759.593,69 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od środków nieruchomości w kwocie 2.033.278,81 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2006 rok wynika, że Miasto w 2006 roku podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych, tj. wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 470.000,00 zł wykonane zostały w wysokości 454.699,12 zł co stanowi 96,7% w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowane w wysokości 5.000,00 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 404,00 zł oraz rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 526.721,00 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 454.098,37 zł. Skład Orzekający wskazuje, że dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu mogą być wykorzystane jedynie na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych lub w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii. Niewykorzystane w 2006 roku środki powinny stanowić element finansowania wydatków w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w 2007 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 77.345.461,00 zł wykonano w wysokości 68.592.110,90 zł tj. 88,7% w stosunku do wydatków planowanych.

Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania wydatków budżetu zrealizowano wydatki w dziale 926– „Kultura fizyczna i sport” – 53,9% planu.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości wyższej niż równowartość 2% wpływów z podatku rolnego. Wykazano ponadto istnienie na koniec 2006 roku zobowiązań względem izb rolniczych w wysokości 461,87 zł. Ze sprawozdania opisowego nie wynika przyczyna przekazania składek w kwocie wyższej niż równowartość 2% uzyskanego podatku rolnego ani też istniejących zobowiązań.

W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu na 2006 rok nieprawidłowo ujęto środki wydatkowane na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do grupy wynagrodzeń i pochodnych.

Z budżetu Miasta przekazano dotacje łącznej kwocie 3.116.649,20 zł (plan 3.139.640,00 zł). Dotacje wydatkowane z budżetu stanowiły 4,5 % poniesionych wydatków ogółem.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta oraz Zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2006 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 6.018.823,27 zł przy planowanym deficycie w wysokości 10.762.150 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 12.957.891 zł, natomiast wykonano w kwocie 7.458.391,61 zł. Ponadto zaplanowane w kwocie 2.195.741zł rozchody budżetu zostały wykonane w planowanej kwocie.

Zobowiązania Miasta Sandomierza według tytułów dłużnych na koniec 2006 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 6.898.132,26 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.898.132,26 zł, oraz z tytułu emisji obligacji 5.000.000 zł. Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2006 wynosi 11 % w stosunku do dochodów wykonanych roku 2006, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 1998 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Burmistrzowi Miasta Sandomierza przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Członek Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
KOORDYNATOR ZESPÓŁU W SANDOMIERZU
mgr Monika Dębowska-Soltyk