

**Uchwała Nr 53/2010**  
**VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Kielcach z dnia 15 kwietnia 2010 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Sandomierza za 2009 rok

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – 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 15 kwietnia 2010 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Sandomierza za 2009 rok

**postanawia**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Sandomierza sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 rok

**Uzasadnienie**

Przedłożone przez Burmistrza sprawozdania za 2009 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 za 2009 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.), w związku z art. 121 ust 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r, przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

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. W dniu 8 kwietnia 2010 roku złożona została korekta sprawozdania Rb – NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za 2009 rok”, natomiast w dniu 12 kwietnia 2010 roku złożone zostały korekty sprawozdań Rb – NDS ( 2 korekta), sprawozdania Rb 27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” oraz sprawozdania Rb – 27 ZZ. Dane zawarte w opinii uwzględniają korekty w/w sprawozdań .

Zaplanowane na poziomie 72.926.196,78 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 69.131.515,61 zł, co stanowi 95 % w stosunku do dochodów planowanych. Powyżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu zrealizowano dochody własne Gminy w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” – 92 %, które stanowią 53 % dochodów wykonanych w 2009 roku. Wykonanie procentowe planu dochodów z uwagi na ich sklasyfikowanie w działach realizowane było na poziomie zbliżonym do wskaźnika realizacji planu dochodów ogółem za wyjątkiem dochodów uzyskanych w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne” gdzie realizacja procentowa planu dochodów stanowiła 53 % planowanych w tym dziale dochodów.

Ze sprawozdań wynika że występują bardzo wysokie zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych, które stanowią kwotę ogółem 6.958.633,66zł i znacznie wzrosły w stosunku do końca 2008 roku kiedy to wynosiły 4.956.759,73 zł. W analogicznym okresie 2006 roku zaległości w/w stanowiły kwotę 3.759.593,69 zł. Najwyższe zaległości występują w dochodach z dzierżawy składników majątkowych jednostki samorządu terytorialnego oraz z tytułu zaliczek alimentacyjnych W Sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu gminy za 2009

rok nie ustosunkowano się do przyczyn wzrostu zaległości ani nie wskazano czy Miasto podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych w powyżej wskazanych rodzajach zaległości.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 541.600,00zł wykonane zostały w wysokości 542.544,44 zł co stanowi 100,2 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowane w kwocie 10.000,00 zł zrealizowano na kwotę 8.829,80zł, natomiast wydatki rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 531.600 zł zostały wykonane w kwocie 432.575,69 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 2009 roku środki powinny stanowić element finansowania wydatków na zwalczanie narkomanii oraz przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2010 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 83.033.205,86 zł wykonano w wysokości 78.238.423,18 zł tj. 94,2 % w stosunku do wydatków planowanych.

Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania wydatków budżetu zrealizowano wydatki w dziale 710– „Działalność usługowa” – 55,2 % planu.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 6.362,60zł tj. wyższej niż równowartość 2% wpływów z podatku rolnego wynosząca 5.790,07 zł. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do przekazania składki w kwocie wyższej niż kwota stanowiąca równowartość 2% dochodów uzyskanych z podatku rolnego.

Z budżetu planowano dotacje na wydatki bieżące w łącznej kwocie 3.828.912,00 zł, które wykonane zostały w 99,6 % .

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 obowiązującej w 2009 roku.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2009 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 9.106.971,85 zł przy planowanym deficycie w wysokości 10.107.009,08 zł.

Przychody budżetu zaplanowano i wykonano w kwocie 12.607.009,08 zł. Rozchody zaplanowane i wykonane zostały na kwotę 2.500.000,00zł.

Zobowiązania Miasta Sandomierza według tytułów dłużnych na koniec 2009 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 12.989.856,01 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 339.856,01 zł, oraz z tytułu emisji obligacji 12.650.000,00 zł. Dług Miasta na koniec roku budżetowego 2009 wynosi 17,8 % w stosunku do dochodów wykonanych roku 2009, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 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  
*[Signature]*  
mgr Monika Dębowska-Sołtyk