

Uchwała Nr 24/2006

**VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 16 marca 2006 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Sandomierza za 2005 rok

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Monika Dębowska - Sołtyk

Członkowie - Joanna Marczevska

- Ewa Midura

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 2006 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Sandomierza za 2005 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Sandomierza sprawozdania z wykonania budżetu za 2005 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta Sandomierza sprawozdania za 2005 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Sandomierza za 2005 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.).

1. Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności zostały sporządzone przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów i podpisane zgodnie z § 10 wymienionego rozporządzenia. Sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Skład Orzekający zwraca uwagę na występujące rozbieżności pomiędzy poszczególnymi sprawozdaniem w zakresie;

- wykazania w sprawozdaniu opisowym (str. 45) w dziale 600 „Transport” planu wydatków na poziomie 5.231.189 zł oraz wykonania na poziomie 4.741.059 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków wynika, że plan wydatków po zmianach wynosił 6.283.913 zł wykonanie wydatków w omawianym dziale wyniosło zaś 5.501.67zł.

Z nadesłanego przez Skarbnika sprostowania wynika że w sprawozdaniu opisowym nastąpił błąd pisarski. Po dokonaniu analizy danych wykazanych w sprawozdaniu z uchwałami Rady Miasta i Zarządzeniami Burmistrza w sprawie zmian w budżecie Miasta na 2005 rok skład orzekający uznał iż plan wydatków w dziale 600 planowany był na poziomie wykazanym w Rb – 28S,

zauważając jednocześnie iż na str. 27 sprawozdania opisowego kwota planowanych i wykonanych wydatków w dziale 600 została wykazana na poziomie zgodnym z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb 28 S,

- zawarcia w sprawozdaniu opisowym błędnej informacji iż składka na Izbę Rolniczą została przekazana w wysokości 2% podatku rolnego podczas gdy z analizy złożonych sprawozdań Rb – 27 S i Rb – 28S wynika że dochody z podatku rolnego wynosiły 656.277 zł. Równowartość 2% uzyskanych dochodów z tytułu podatku rolnego wynosi więc 13.125 zł, natomiast składkę odprowadzono w kwocie 12.298 zł tj w 1,87 %.

2. Zaplanowane na poziomie 52.185.318 zł dochody budżetu Miasta zrealizowano w kwocie 52.070.261 zł, co stanowi 99,8 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody budżetu według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej zrealizowano na poziomie ogólnego wskaźnika realizacji dochodów.

Dochody własne w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, które stanowią pierwsze co do wielkości źródło dochodów budżetu miasta, zrealizowano również w 99,8% w stosunku do planu.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na wysokie kwoty zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 3.394.491 zł, które wzrosły w 2005 roku w stosunku do roku 2004 o kwotę 556.067 zł tj. o 19,6 %. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości w kwocie 1.889.710 zł oraz w dochodach z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w kwocie 561.060 zł.

Ze sprawozdania opisowego z wykonania budżetu gminy za 2005 rok wynika że Miasto Sandomierz w 2005 roku podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 465.000 zł wykonane zostały w wysokości 464.905 zł co stanowi blisko 100% wykonanie w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 475.300 zł zostały wykonane w kwocie 403.184 zł, tj. w 84,8 %.

Należy zaznaczyć, że zgodnie z 9³ ust. 1 oraz art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.) dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napoi alkoholowych mogą być wykorzystane jedynie na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii. W związku z tym, ponieważ Rada Miasta Sandomierza nie skorzystała z wynikającego z art. 130 ust. 2 ustawy o finansach publicznych prawa do ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, obejmującego wydatki na zadania określone w GPRPA i GPPN, różnicę między zrealizowanymi dochodami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napoi alkoholowych, a wydatkami poniesionymi zgodnie z GPRPA i GPPN, należy wprowadzić do budżetu roku 2006 na wydatki wynikające z tych programów.

3. Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 52.479.143 zł wykonano w wysokości 50.148.517 zł tj. 95,6 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 87,7%.

Poniżej ogólnego wskaźnika wykonania wydatków budżetu zrealizowano wydatki w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” – 83,7 % planu, w dziale 600 „Transport i łączność” – 87,6%, w dziale 630 „Turystyka” – 87,4 % planu, w dziale 710 – „Działalność usługowa” – 79,6 % planu.

W pozostałych działach wydatki zrealizowano na poziomie zbliżonym do ogólnego wskaźnika wykonania wydatków budżetowych.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 1,87% wpływów z podatku rolnego. Ze sprawozdania opisowego wynika natomiast iż jest to 2% uzyskanych dochodów z tytułu podatku rolnego, w związku z czym nie zostały wskazane przyczyny odprowadzenia składki w kwocie niższej niż stanowiąca równowartość 2% podatku rolnego.

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. 92 pkt 3 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

4. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2005 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.921.744 zł przy planowanym deficycie w wysokości 293.852 zł. Zobowiązania Miasta Sandomierz według tytułów dłużnych na koniec 2005 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 3.643.372 zł, które stanowią w całości zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2005 wynosi 7,0 % w stosunku do dochodów wykonanych w roku 2005, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 114 ustawy 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.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Członek Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
KOORDYNATOR ZESPOŁU W SANDOMIERZU
mgr Mariola Dębowska-Soltyk