

Uchwała Nr 46 /2010

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 14 kwietnia 2010 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego
za 2009 rok**

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Iwona Kudła

Członkowie - Monika Dębowska-Sołtyk

- 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 14 kwietnia 2010 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego za 2009 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 rok.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego 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 Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego 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 Prezydenta 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 172.278.927,00 zł dochody budżetu zrealizowano w kwocie 166.650.825,33 zł, co stanowi 96,7 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne Miasta zrealizowane w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, wynosiły 94,6% i stanowią 49,3% dochodów wykonanych w 2009 roku. Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania planu dochodów osiągnięto dochody w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”- tj. 52,0 % planu.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 22.994.972,27 zł i znacznie wzrosły w stosunku do zaległości na koniec 2008 roku tj. o kwotę 3.624.143,66 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości od osób prawnych i wynoszą 14.564.250,81 zł i od osób fizycznych w kwocie 852.777,46 zł, w podatku od środków transportowych w kwocie 670.512,36 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2009 rok wynika, że Miasto Ostrowiec Świętokrzyski podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych, tj. wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze, oraz zaległości zostały zabezpieczone hipotecznie na nieruchomościach, ponadto ze sprawozdania wynika, że kwota 13.837.084,51 zł to zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych posiadających firmy w upadłości lub likwidacji.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowane w wysokości 970.000,00 zł wykonane zostały w wysokości 1.254.707,58 zł, co stanowi 129,4 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowane w kwocie 50.000 zł nie były realizowane w 2009 roku, oraz w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 678.132,00 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 589.736,95 zł.

W budżecie miasta były również zaplanowane wydatki na działanie Centrum Integracji Społecznej, jednakże ze sprawozdania opisowego nie wynika jaka kwota środków wydatkowana na działanie Centrum pochodzi ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2009 roku w związku z czym Skład Orzekający informuje, iż z danych wykazanych w sprawozdaniu opisowym wynika, że Centrum Integracji Społecznej zrealizowało wydatki na kwotę 559.998, 15 zł.

Niewykorzystane w 2009 roku środki powinny stanowić element finansowania wydatków na „Ochronę zdrowia” i zwalczanie narkomanii oraz przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2010 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 198.052.092,00 zł wykonano w wysokości 185.353.238,06 zł tj. 93,6 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 58.082.205,00 zł, zrealizowano w kwocie 54.761.573,76 zł, tj 94,3 % planu, co stanowi 29,5 % w strukturze wydatków ogółem.

Realizacja planu wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej przebiegała na poziomie zbliżonym do ogólnego wskaźnika wykonania wydatków, za wyjątkiem działu 758 „Różne rozliczenia”, gdzie plan wydatków nie został zrealizowany.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 1.603,35 zł tj. nieznacznie powyżej równowartości 2% wpływów z podatku rolnego tj. kwoty 1.414,47 zł.

Z budżetu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego przekazano dotacje na zadania bieżące w wysokości 9.344.757,46 zł, co stanowi 5,0 % wykonanych wydatków ogółem.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta oraz Zarządzeń Prezydenta 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 do końca 2009 roku.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2009 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 18.702.412,73 zł przy planowanym deficycie w wysokości 25.773.165,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 30.230.059,00 zł, natomiast wykonano w wysokości 29.421.059,37 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 4.456.894,00 zł i wykonano w kwocie 4.456.863,09 zł.

Zobowiązania Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego według tytułów dłużnych na koniec 2009 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 27.016.523,69 zł i w całości dotyczą kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Miasta na koniec roku budżetowego 2009 wynosi 16,2 % w stosunku do dochodów wykonanych w 2009 roku, 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.) Prezydentowi Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego 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

mgr inż. Iwona Kudła

