

Uchwała Nr 29 /2009

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 8 kwietnia 2009 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego
za 2008 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 8 kwietnia 2009 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego za 2008 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego sprawozdania za 2008 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 2008 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 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 152.734.142,00 zł dochody budżetu zrealizowano w kwocie 154.853.884,69 zł, co stanowi 101,4 % 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” – 107,6%, które stanowią 52,8% dochodów wykonanych w 2008 roku, oraz w dziale 750 „Administracja publiczna” – 142,0 % planu, w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” – 114,6 % planu, w dziale 801 „Oświata i wychowanie” – 103,4 % planu. Niskie wykonanie planu dochodów wystąpiło natomiast w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” tj. 51,6% planu

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 19.370.828,61 zł i zmalały w stosunku do zaległości na koniec 2007 roku o kwotę 3.352.756,89 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 13.500.967,71 zł i od osób fizycznych w kwocie 786.896,47 zł, w podatku od środków transportowych w kwocie 571.325,22 zł. Wysokie zaległości występują również z tytułu zaległości podatków zniesionych od osób prawnych i fizycznych, które wynoszą od osób prawnych 3.234.658,39 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2008 rok wynika, że Miasto Ostrowiec Świętokrzyski podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych, tj. wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze, ponadto zaległości zostały zabezpieczone hipotecznie na nieruchomościach.

Z analizy sprawozdania Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych”, wynika że występują przypadki nie naliczania odsetek od zaległości budżetowych. Stosownie do przepisów art. 17 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (Dz.U Nr 249, poz.2104 z późn.zm.) odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału. W sprawozdaniu opisowym nie ustosunkowano się do okoliczności nie naliczania odsetek.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 970.000 zł wykonane zostały w wysokości 1.127.526,19 zł co stanowi 116,2 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowane w kwocie 50.000 zł wykonano w wysokości 15.000 zł, oraz w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 689.534,00 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 563.930,05 zł.

Ze sprawozdania opisowego nie wynika jaka kwota środków wydatkowana na działanie Centrum Integracji Społecznej pochodzi ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w związku z czym Skład Orzekający informuje, że ze sprawozdania opisowego wynika, iż Centrum Integracji Społecznej realizowało zadania finansowane z innych środków.

Niewykorzystane w 2008 roku środki powinny stanowić element finansowania wydatków w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w 2009 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 164.086.208,00 zł wykonano w wysokości 153.044.479,31 zł tj. 93,3 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 34.838.694,00 zł, zrealizowano w kwocie 29.711.197,90 zł, tj 85,3 % planu, co stanowi 19,4 % w strukturze wydatków ogółem.

Realizacja wydatków w poniżej ogólnego wykonania planu wydatków wystąpiła w dziale 710 „Działalność usługowa” – 70,9 %. W pozostałych działach klasyfikacji budżetowej realizacja planu wydatków była zbliżona do ogólnego wykonania wydatków, za wyjątkiem działu 020 „Leśnictwo”, gdzie plan wydatków zrealizowano w 100 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu wskazano w dziale 852 „Pomoc Społeczna”, rozdział 85202 „Domy Pomocy Społecznej” plan wydatków w kwocie 1.092.000 zł, wskazując jednocześnie w powyżej wskazanej podziale klasyfikacji budżetowej w części tabelarycznej sprawozdania opisowego kwotę 1.192.000 zł. W sprawozdaniu Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych”, wykazano że plan wydatków w/w podziale klasyfikacji budżetowej wynosił 1.192.000 zł.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 2.522,10 zł tj. nieznacznie poniżej równowartości 2% wpływów z podatku rolnego tj. kwoty 2.693,36 zł..

Z budżetu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego przekazano dotacje na zadania bieżące w wysokości 8.600.324,05 zł przy planowanej kwocie 8.768.886,00 zł, co stanowi 5,6 % 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.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2008 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.809.405,38 zł przy planowanym deficycie w wysokości 11.352.066,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 16.688.762,00 zł, natomiast wykonano w wysokości 15.458.761,57 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 5.336.696,00 zł a wykonano w kwocie 5.336.607,58 zł.

Zobowiązania Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego według tytułów dłużnych na koniec 2008 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 14.993.879,78zł i w całości dotyczą kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Miasta na koniec roku budżetowego 2008 wynosi 9,7 % w stosunku do dochodów wykonanych roku 2008, 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