

w Kielcach
Zespół w Sandomierzu
ul. Mickiewicza 34

Znak: SOVI/76/2007

1.4.2007
[Signature]

Sandomierz dn. 2007-04-16

WF
Dziś
[Signature]

URZĄD MIASTA W OSTROWCU ŚW.
SEKRETARIAT

Data wpływu: 15/04/07
Ilość załączników: 1
Podpis: [Signature]

Pan
Jarosław Wilczyński
Prezydent Miasta
Ostrowca Świętokrzyskiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, Zespół Zamiejscowy w Sandomierzu przesyła w załączeniu Uchwałę VI Składu Orzekającego Nr 31/2007 z dnia 16.04.2007 r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego za 2006 rok.

Członek Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
KOORDYNATOR ZESPOŁU W SANDOMIERZU
mgr Monika Dębowska-Sulżyk

Uchwała Nr 31/2007

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 16 kwietnia 2007 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Ostrowieca Świętokrzyskiego
za 2006 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 16 kwietnia 2007 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Ostrowieca Świętokrzyskiego za 2006 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Ostrowieca Świętokrzyskiego sprawozdania z wykonania budżetu za 2006 rok z uwagami w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Ostrowieca Świętokrzyskiego 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 Ostrowieca Świętokrzyski 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 Prezydenta Miasta 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 132.158.178,00 zł dochody budżetu zrealizowano w kwocie 136.171.570,90 zł, co stanowi 103,0% w stosunku do dochodów planowanych. poniżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu zrealizowano dochody w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” 72,2 % planu, oraz w dziale 750 „Administracja publiczna” 94,2 % planu, 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” wykonano w 108,1 % planu, które stanowią 48,5% dochodów wykonanych w 2006 roku.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 35.053.047,72 zł. Najwyższe zaległości występują w dochodach w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 17.703.659,31 zł i od osób fizycznych w kwocie 773.139,43 zł, w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 576.294,85 zł, z tytułu zaległości z podatków zniesionych w kwocie 3.656.612,67 zł oraz z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat oraz pozostałych należności w kwocie 11.333.477,15 zł. Ze Sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2006 rok wynika, że Miasto Ostrowiec Świętokrzyski w 2006 roku podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych, tj. wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze, oraz zaległości były zabezpieczane hipotecznie..

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 800.000,00 zł wykonane zostały w wysokości 954.984,96 zł co stanowi 119,4% w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” . rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 837.072,00 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 654.038,22 zł. 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 157.731.211,00 zł wykonano w wysokości 144.066.072,29 zł tj. 91,3% w stosunku do wydatków planowanych.

Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania wydatków budżetu zrealizowano wydatki w dziale 020 - „Leśnictwo” – 66,7 % planu, 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” – 72,2% planu, w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” – 74,4 % planu oraz w dziale 710 „ Działalność usługowa” – 74,3 % planu.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano na poziomie równowartości 2% wpływów z podatku rolnego.

W wyniku porównania sprawozdań budżetowych ze sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu stwierdzono rozbieżności danych w planie dochodów z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych w sprawozdaniu opisowym wykazano kwotę 63.450 zł podczas, gdy ze sprawozdania Rb-27S., z wykonania planu dochodów budżetowych jst”, wynika, że plan wynosił 63.540 zł.

Ponadto w sprawozdaniu opisowym str. 38 realizacja wydatków na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego w dziale 710 „Działalność usługowa” plan wykazano w wysokości 13.696.585 zł, natomiast z załącznika nr 2 „Wydatki budżetu w 2006r” str.53 wynika, że plan wydatków w/w klasyfikacji budżetowej wynosił 13.118.365 zł.

Z budżetu Miasta przekazano dotacje dla zakładu budżetowego łącznie w kwocie 2.187.894,96 zł (plan 2.191.303 zł) oraz dla innych podmiotów w kwocie 3.824.143,99 zł (plan 3.860.615 zł).

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta oraz Zarządzeń Prezydenta stwierdzono, że w zasadzie nie występują przekroczenia 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 2005r o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2006 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 7.894.501,39 zł przy planowanym deficycie w wysokości 25.573.033.00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 29.021.872,00 zł, natomiast wykonano w kwocie 25.173.361,17 zł. Ponadto zaplanowane w kwocie 3.448.839,00 zł rozchody budżetu zostały wykonane w kwocie 3.396.081,71 zł.

Wystąpiły rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem Rb-NDS „roczne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie”, gdzie wykazano kwotę 9.007.252,30 zł, jako wolne środki, podczas gdy z bilansu z wykonania budżetu za 2005 rok kwota wolnych środków wynosiła 8.996.291,49 zł, czyli w kwocie wyższej o 10.960,81 zł. W dniu 27.03.2007r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynęło wyjaśnienie w sprawie różnicy pomiędzy bilansem z wykonania budżetu za rok 2005 a wolnymi środkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-NDS, zgodnie z którym na różnicę składają się następujące pozycje: naliczone odsetki od kredytu na dzień 31.12.2005r w kwocie 1.479,57 zł oraz niekasowe wykonanie dochodów z tytułu kompensaty w zakresie podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego w kwocie 9.481,24 zł.

Zobowiązania Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego według tytułów dłużnych na koniec 2006 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 25.172.106,58 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 24.135.867,34 zł, oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 1.036.239,24 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jst.” zobowiązania wymagalne nie występują, zaś w sprawozdaniu opisowym nie ustosunkowano się do występujących zobowiązań wymagalnych. Po analizie sprawozdania Rb-30 „sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych” stwierdzono, iż w pozycji zobowiązania ogółem z tytułu zakupu dóbr i usług wykazano kwotę 1.302.771,19 zł i mogą również stanowić zobowiązania wymagalne.

Zdaniem Składu Orzekającego należy przeanalizować pod kontem naruszenia dyscypliny finansów publicznych zobowiązania wymagalne na koniec 2006 roku. Zgodnie bowiem z art.16 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2005r Nr 14 poz. 114 ze zmianami) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat, zgodnie zaś z art. 16 ust 2 naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do nie wykonania zobowiązania jednostki, którego termin upłynął, na skutek zaniedbania lub niedopełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2006 wynosi 20,09% w stosunku do dochodów wykonanych roku 2006, 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. § 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
[Signature]
mgr inż. Iwona Kudła