

เมืองพหยาเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ ที่มีอำนาจปกครองและการบริหารการคลัง เป็นของตนเอง นอกจากนี้ยังมีหน้าที่ในการพัฒนาปัจจัยพื้นฐานต่าง ๆ และการบริการสาธารณะให้เพียงพอต่อความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง ดังนั้นเมืองพหยาจำเป็นต้องจัดหารายได้ให้เพียงพอที่จะนำมาพัฒนาท้องถิ่น จึงได้ทำการศึกษาโครงสร้างทางการคลังของเมืองพหยา ในปีงบประมาณ 2542 - 2547 ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาโครงสร้างรายรับ รายจ่าย การเปลี่ยนแปลงรายรับรายจ่าย และสถานภาพทางการคลัง โดยใช้การวิเคราะห์เชิงพรรณนา สำหรับการศึกษาความพยายามในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้ายของเมืองพหยา ใช้ดัชนีความพยายามในการจัดเก็บภาษีในการวิเคราะห์

ผลการศึกษา พบว่า โครงสร้างทางการคลังของเมืองพหยาในภาพรวม รายได้มากกว่าครึ่งหนึ่งมาจากรายได้ที่มีใช้ภาษีอากร ซึ่งก็คือ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลกลาง ในขณะที่สัดส่วนของรายได้จากภาษีอากรที่เมืองพหยาจัดเก็บเองต่อรายรับทั้งหมดต่ำกว่าสัดส่วนของรายได้จากภาษีที่รัฐจัดสรรให้ต่อรายรับรวมทั้งหมด ความพยายามในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินมีค่าต่ำมาก ส่วนภาษีบำรุงท้องที่และภาษีป้ายยังอยู่ในระดับที่ต่ำกว่าที่ควรเก็บได้เช่นเดียวกัน ทำให้เมืองพหยาต้องพึ่งพาภาษีที่รัฐจัดสรรให้และรายได้ที่มีใช้ภาษี ด้านรายจ่ายของเมืองพหยา มีสัดส่วนรายจ่ายของหน่วยงานต่อรายจ่ายทั้งหมดสูงกว่าสัดส่วนรายจ่ายของงบกลางต่อรายจ่ายทั้งหมด และในปีงบประมาณ 2542 - 2544 มีรายจ่ายส่วนใหญ่ในด้านรายจ่ายประจำ ซึ่งถูกใช้ในต้นทุนค่าตอบแทนให้สอยวัสดุมากที่สุด ส่วนในปีงบประมาณ 2545 - 2547 มีรายจ่ายส่วนใหญ่ในด้านรายจ่ายเพื่อการลงทุน ค่ากรรณเจ็ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ทางด้านสถานภาพทางการคลังของเมืองพหยามีการเกินดุลตั้งแต่ปีงบประมาณ 2542 - 2547 อย่างไรก็ตามสถานภาพทางการคลังที่เกินดุล ส่วนใหญ่มาจากรายได้ที่รัฐอุดหนุนให้ แสดงให้เห็นว่าเมืองพหยายังคงพึ่งพารายได้จากรัฐ ข้อเสนอแนะจากการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ ถ้าหากว่าเมืองพหยาเพิ่มความพยายามในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่และภาษีป้ายให้มากขึ้น และทบทวนวิธีการคำนวณภาษีที่เก็บได้ทั้ง 3 ประเภท ย่อมส่งผลให้มีรายได้ที่เพียงพอในการเลี้ยงตัวเอง และนำไปใช้เพื่อการพัฒนาปัจจัยพื้นฐานต่าง ๆ และการบริการสาธารณะได้มากขึ้น ซึ่งผลจากการพัฒนาจะส่งผลดีต่อประชาชนในเมืองพหยา นอกจากนี้รัฐบาลสามารถนำเงินอุดหนุนที่ต้องจัดสรรให้เมืองพหยาไปพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ด้อยพัฒนาได้เพิ่มขึ้น

The City of Pattaya is a special form local government organization which governs and financially administrate by itself. In addition, it has responsibility in infrastructure and public service development to reach people's needs. Therefore, the City of Pattaya needs to earn enough income for community development. This study focuses on the fiscal structure of the City of Pattaya during the budget year 1999 - 2005. The objectives of this research are to study the structures of revenue, expenditure, conversion fiscal structure, financial status by descriptive analysis method and analyse tax effort of housing and land tax, land development tax and signs and boards tax of the City of Pattaya by applying tax effort index method.

The results of this study revealed that more than half of the City of Pattaya revenue was non-tax revenue which came from the central government subsidies. The proportion of collected tax income to total revenue was lower than the ratio of the central government levied tax to total revenue. The tax effort index of housing and land tax was very low, and land development tax and signs and boards tax imposition was lower than its potential level. Therefore, the City of Pattaya need to depend on the central government levied tax and non-tax revenues. On the expenditure side, the ratio of working unit expense to total expense was higher than the central government allocated expense to total expense. In 1999 - 2001 budget, most expenses were regular expenditures which were spend on employee compensation and miscellaneous items. During 2002 - 2005, most expenses were investment expenditure on land and building. On the fiscal structure, the City of Pattaya had a budget surplus from 1999 to 2005. Nevertheless, the most part of this surplus came from the central government subsidies which indicated that the City of Pattaya largely depended on the central government subsidies. The study suggests that if the City of Pattaya push more efforts in housing and land tax collection, land development tax, signs and boards tax and revise these tax calculation methods, it will be able to earn sufficient self-supporting revenues for infrastructure and public service development. Moreover, this development will benefit the City of Pattaya's citizen. Also, the central government will be able to withdraw the subsidies from the City of Pattaya and reallocate them to develop other less-developed local government organizations.