

Uchwała Nr Ra.130.2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 kwietnia 2016r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Iłża sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2015.

Na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r, poz.1113, z późn.zm.) , art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r (Dz. U. z 2013 r, poz. 885, z późn.zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca: Alina Siara
Członkowie: Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Iłża sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2015 opiniuje pozytywnie z uwagami omówionymi w uzasadnieniu.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

1. Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.
2. Sprawozdanie podlega ogłoszeniu zgodnie z art.13, pkt.7 ustawy z dnia 20 lipca 2000r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2016r. poz.296)

Uzasadnienie:

W dniu 25 marca 2016r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Nr 20/16 z dnia 21 marca 2016r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniem statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu , stwierdzając co następuje:

Sprawozdanie przedstawiono w formie tabelarycznej i opisowej. W części opisowej omówiono wykonanie budżetu. W tabelach do sprawozdania opisowego przedstawiono wykonanie poszczególnych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, spełniając wymóg określony w art. 267, ust. 1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r (Dz. U. z 2014 r, poz. 1053, z późn. zm).

Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami. Nie stwierdzono rozbieżności w tym zakresie.

Uchwalony przez Radę budżet po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał dochody na 2015 rok w wysokości 46 743 887zł, natomiast wydatki w wysokości 45 657 668zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 45 585 710zł, co stanowi ok. 97,5% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2014r o ok. 10,7%. Dochody bieżące wykonano w ok. 97,8%, a majątkowe w ok. 93%. W strukturze dochodów duży udział stanowią subwencje oraz dotacje.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2015r stan należności wymagalnych wobec Gminy, który wynosił 3 236 308zł znacznie wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego tj. o kwotę 308 557zł i stanowi ok. 7,8% wykonanych dochodów. Zaległości miały miejsce w podatkach i opłatach lokalnych, które utrzymują się na wysokim poziomie i wynoszą 3 544 865zł i dotyczą w szczególności, podatku od nieruchomości – 1 708 438zł, podatku rolnego – 182 951zł, podatku od środków transportu – 15 241zł, podatku leśnego – 7 116zł. W stosunku do roku 2014 zaległości w podatkach wzrosły o ok. 6,1%.

Duże zaległości odnotowano także w należnościach z tytułu opłat za odpady komunalne – 133 963zł oraz z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – 1 391 789zł. **W części opisowej odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów natomiast brak informacji dotyczącej egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.**

Wydatki wykonano w kwocie 43 862 108zł tj. ok. 96,1% planu oraz ok. 7,4% powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 83,5% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 7 259 145zł tj. w ok. 95,8% uchwalonego planu i stanowiły ok. 16,5% wydatków ogółem. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. Omówiono również zadania, na które przekazano z budżetu dotacje celowe i podmiotowe. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do realizacji zadań inwestycyjnych jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE oraz do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Za rok 2015 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły 1 026 796zł, które w pełni wydatkowano na utrzymanie systemu gospodarowania odpadami. Omówiono również dochody i wydatki związane z ochroną środowiska. Dochody uzyskane z powyższych tytułów przeznaczono w pełni na cele wskazane w przepisach. **Natomiast dochody z udzielonych zezwoleń na sprzedaż alkoholu wydatkowano w niepełnej wysokości na cele wskazane w ustawach. W części opisowej sprawozdania wyjaśniono, że środki niewykorzystane na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii w wysokości 6.155zł mają być przeznaczone na realizację tych zadań w 2016 roku.**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych i zadania zlecone.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2015 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Natomiast zaciągnięte zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec roku mieszczą się w granicach upoważnienia.

Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2015r planowano nadwyżkę budżetową w kwocie 1 086 219zł. W wyniku realizacji budżetu Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w wysokości 1 723 602zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2015 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 5 976 367zł i stanowi ok. 13,1% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w kwocie 1 236 367zł oraz zaciągniętego kredytu w kwocie 4 740 000zł.

Wykonane na rok 2015 obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtuje się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

W sprawozdaniu omówiono realizację planów finansowych zakładów budżetowych.

Zadania z zakresu użyteczności publicznej realizowane są w Gminie przez Zakład Energetyki Ciepłej, oraz Zakład Wodociągów i Kanalizacji.

Za rok 2015 Zakład Energetyki Ciepłej uzyskał przychody w wysokości 1.965.565 zł tj. w 78,6% planu. Koszty za ten okres wyniosły 1.897.699zł i stanowiły 79,4% planu. Zobowiązania na koniec roku odnotowano 117.012zł, natomiast należności wynoszą 34 053zł, w tym wymagalne 10.900zł. W zakładzie wystąpił niedobór środków obrotowych w kwocie 82.833zł. **Jak wynika ze sprawozdań Rb-30S Zakład wykazał odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań w kwocie 2.585,10zł. Z powyższego wynika, iż naruszono podstawową zasadę finansów publicznych określoną w art. 44 ust.3 pkt.3 ustawy o finansach publicznych, według której wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe nieprawidłowości należy ocenić w świetle art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013. poz.168).**

Zakład Wodociągów i Kanalizacji uzyskał przychody w wysokości 2.459.744zł tj. w 105,7% planu. Koszty za ten okres wyniosły 2.419.422zł i stanowiły 104% planu. Zakład za 2015r osiągnął stan środków obrotowych w kwocie 38.678zł. Na koniec roku wystąpiły zobowiązania w wysokości 210.217zł oraz należności w kwocie 84 407zł, w tym wymagalne 51 544zł z tytułu sprzedaży wody. W zakładzie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zadania w zakresie sportu realizuje Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, który uzyskał przychody w wysokości 315.499zł tj. w 98,6% planu. Koszty za ten okres wyniosły 317.238zł i stanowiły 99,4% planu. Stan środków obrotowych wynosił 11.016 zł. Wynik finansowy zamknął się stratą w kwocie 1 739,30zł. Zobowiązania wystąpiły w wysokości 33 709zł. W jednostce nie odnotowano należności. Na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający RIO Zespół w Radomiu, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu, opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Alina Siara