

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Warszawie Zespół w Radomiu
26-600 Radom, ul. Żeromskiego 53



zobacz w 12

Radom, dnia 8 kwietnia 2011 r.

RIO-R- 01373 / *MM* /11

**Burmistrz Miasta i Gminy
w Ilży**

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu nr : RIO-R/ 149 /11 z dnia 5 kwietnia 2011r w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2010 r. Zgodnie z art. 270 ust. 2 i art. 271 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych z treścią powyższej uchwały winna być zapoznana Komisja Rewizyjna rozpatrująca roczne sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o mieniu komunalnym oraz sprawozdanie finansowe, a także Rada na sesji, na której będą omawiane roczne sprawozdania z wykonania budżetu.

Z poważaniem:
Członek Kolegium

mgr Witold Kaczkowski

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy
Prezes RIO

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Ilży** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art.13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych /t.j; Dz. U. z 2001r Nr 55, poz.577, z późn. zm./, art.267 ust.3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r /Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm./, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca: Alina Siara
Członkowie: Witold Kaczkowski
Jolanta Okleja

uchwała co następuje ;

§ 1.

Przedłożone przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Ilży** sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia opiniuje pozytywnie.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

Od niniejszej uchwały na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej otrzymania .

Uzasadnienie :

W dniu 31 marca 2011r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art.267 ustawy o finansach publicznych wraz z Zarządzeniem Burmistrza Nr: 22/11 z dnia 29 marca 2011r wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia. Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, porównując z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadano ich kompletność i wzajemną zgodność, a także zgodność z prawem, stwierdzając co następuje:

W części opisowej sprawozdania omówiono wykonanie budżetu . W tabelach do sprawozdania opisowego przedstawiono wykonanie poszczególnych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zachowując wymóg określony w art. 267 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r / Dz. U Nr 38, poz.207, z późn. zm. /.

Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami. Kwota planowanych dochodów wyniosła - 39.322.702 zł i planowanych wydatków - 43.595.898 zł.

Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 35.758.350 zł, co stanowi 91 % planu i oznacza wzrost w stosunku do 2009r o 9,4 %.Dochody bieżące stanowiły 92%, natomiast dochody majątkowe 8% zrealizowanych dochodów.

Dochody własne wykonano w ok. 80 %, w tym dochody podatkowe w ok. 97 %.

Na znacznym poziomie utrzymują się zaległości w podatkach w wysokości 1.599.490 zł, w tym w podatku od nieruchomości - 1.277.050 zł i rolnym – 253.641zł. W stosunku do 2009 r zaległości podatkowe wzrosły o 840.130 zł. W sprawozdaniu omówiono stan zaległości.

Na dochody osiągnięte w 2010 r składają się głównie subwencja ogólna, która stanowi 44,6% i dotacje celowe stanowiące 19,1% dochodów ogółem.

Znacząco od uchwalonego planu odbiegała realizacja dochodów w dziale 010- Rolnictwo i łowiectwo – w 44,1%, w dziale 600 – Transport i łączność – 72,5%, dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa – 50,1%, dziale 801 – Oświata i wychowanie - 51%, dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 6% oraz dziale 926 – Kultura fizyczna i sport – 56,8%. W sprawozdaniu odniesiono się do powyższych odchyień i omówiono ich przyczyny.

Wydatki wykonano w kwocie 37.512.658 zł. tj; w 86 % planu oraz o 13,8 % powyżej poziomu roku ubiegłego. Największy udział w wydatkach ogółem miały wydatki poniesione na oświatę – 37,8% i na pomoc społeczną – 16,2%.

W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 82,3 % wydatków ogółem. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 6.645.655 zł tj; w 68,8 % uchwalonego planu i stanowiły 17,7 % wydatków ogółem.

Z punktu widzenia istotności dla budżetu gminy obniżony stopień realizacji planu wydatków wystąpił w dziale 710 – Działalność usługowa– 1,1%, dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 49,3% oraz dziale 926 – Kultura fizyczna i sport – 60,8%. W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższych odchyleń.

Odnotowano niski stopień realizacji zadań z udziałem środków unijnych. Program Operacyjny Kapitał Ludzki „Przyszłość jest w nauce” będzie kontynuowany w 2011 roku z uwagi na brak przekazanych dotacji (dział 801 - 383.475zł.). Ponadto nie wpłynęły środki na realizację zadania „Budowa sieci wodociągowej w miejscowościach Michałów i Białka (dział 010 - 528.540zł), na dofinansowanie projektu budowy drogi dojazdowej, dróg wewnętrznych oraz uzbrojenia terenów (838.834zł) oraz na zadanie „ Adaptacja budynku szkoły na świetlicę wiejską w Prędocinie” (dział 921 – 500.000zł).

W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację zadań inwestycyjnych.

Z budżetu przekazano dotacje podmiotowe na realizację zadań własnych dla gminnych instytucji kultury w kwocie 1.035.260 zł oraz dotacje celowe dla podmiotów nie należących do sektora finansów publicznych na realizację zadań w zakresie kultury fizycznej w kwocie 100.000 zł.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2010 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Natomiast zaciągnięte zobowiązania niewymagalne mieszczą się w granicach upoważnienia.

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

W wyniku realizacji budżetu za 2010r Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w kwocie 1.754.308 zł. Deficyt jak również spłata zadłużenia z lat ubiegłych została sfinansowana przychodami z zaciągniętych kredytów.

Na podstawie sprawozdania Rb - Z Skład Orzekający ustalił, iż zobowiązania Gminy na koniec roku 2010 wg tytułów dłużnych wyniosły 4.767.918 zł i stanowią 13,3 % wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 4.751.800 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 16.118 zł, które wystąpiły w zakładach budżetowych. Natomiast wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia wynosi ok. 3 %.

Zachowane zostały więc limity obciążenia budżetu spłatami zadłużenia i wskaźnik kwoty długu jednostki, określone w przepisach art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r obowiązujący w związku z art.121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych/Dz. U. nr 157, poz.1241/.

W sprawozdaniu omówiono realizację planów finansowych zakładów budżetowych. Zadania z zakresu użyteczności publicznej realizowane są w Gminie przez Zakład Energetyki Ciepłej, Zakład Wodociągów i Kanalizacji, Administrację Budynków Mieszkaniowych.

Za rok 2010 Zakład Energetyki Ciepłej uzyskał przychody w wysokości 1.650.216 zł tj. w 98,5 % planu. Koszty za ten okres wyniosły również 1.664.690 zł i stanowiły 99,4 % planu. Na koniec roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 6.981 zł i dotyczyły dostaw towarów i usług. W sprawozdaniu odniesiono się do powyższych zobowiązań.

Wynik finansowy zamknął się stratą w wysokości 14.474 zł. Na koniec roku wystąpił niedobór środków obrotowych w wysokości 186.625 zł.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji uzyskał przychody w wysokości 2.162.522 zł tj. w 109 % planu. Koszty za ten okres wyniosły 2.168.077 zł i stanowiły 109 % planu. Wynik finansowy zamknął się niewielką stratą w wysokości 5.555 zł. Stan środków obrotowych na koniec roku wynosił 3.635zł. Na koniec roku zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Administracja Budynków Mieszkaniowych uzyskała przychody w wysokości 566.362 zł tj. w 97 % planu. Koszty za ten okres wyniosły 578.617 zł i stanowiły 100 % planu. Na koniec roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 9.137 zł i dotyczyły dostaw towarów i usług. W sprawozdaniu odniesiono się do powyższych zobowiązań.

Wynik finansowy zamknął się stratą w wysokości 12.255 zł. Na koniec roku wystąpił niedobór środków obrotowych w wysokości 14.795 zł.

W 2010 r z budżetu Gminy udzielono na rzecz ADM dotacji przedmiotowej w kwocie 12.202 zł. Przekazana z budżetu dla zakładu dotacja przedmiotowa nie przekracza limitu określonego w art.15, ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Zakład przekształcono w spółkę z o.o. z dniem 1.01.2011r.

Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu realizuje Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, który uzyskał przychody w wysokości 282.778 zł tj. w 95,4 % planu . Koszty za ten okres wyniosły 282.399 zł i stanowiły 95,6 % planu. Stan środków obrotowych wynosił 10.621 zł. Na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy zgodna jest z wymogami określonymi w art. 267, ust.1, pkt.3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie Burmistrza podlega publikacji zgodnie z art.13, pkt.7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r o ogłaszaniu aktów prawnych normatywnych i niektórych innych aktów prawnych /Dz.U. z 2010 r nr17, poz.95/.

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