

Uchwała Nr Ra. 169 .2014
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 16 kwietnia 2014r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy Iłża** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2013.

Na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych / Dz. U. z 2012r, poz.1113 z późn. zm./, art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r /Dz. U. z 2013 poz. 885 tj. 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 Iłża** sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2013 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 Wójtowi przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.
2. Sprawozdanie Burmistrza 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 2011r poz. 1172 z późn. zm.)

Uzasadnienie

W dniu 28 marca 2014r 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 26/14 z dnia 26 marca 2014r w sprawie przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia oraz planami finansowymi instytucji kultury.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy pod kątem zachowania szczegółowości określonej w art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami 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, zachowując 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 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.

Dochody na 2013 rok planowano w wysokości 42.395.336zł, natomiast wydatki w wysokości 44.123.962zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 38.963.792zł, co stanowi ok. 91,2% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2012r o 10,6%. Dochody bieżące wykonano w ok. 97,8%.

Zwraca się uwagę na utrzymujący się bardzo wysoki stan należności wymagalnych wobec Gminy oraz Zakładu Energetyki Ciepłej i Zakładu Wodociągów i Kanalizacji, które na dzień 31 grudnia 2013r wynosiły łącznie 3.025.998zł. W porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o kwotę 195.130zł. Zaległości dotyczą należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 1.066.912zł, opłat za czynsze, za dostawę wody i odprowadzenie ścieków oraz opłat za dostarczanie ciepła dla mieszkańców Gminy w kwocie 123.494 zł oraz podatków i opłat lokalnych w wysokości 1.835.592zł. Zaległości podatkowe dotyczą podatku rolnego – 199.477zł, leśnego – 10.047zł, od nieruchomości – 1.478.069zł oraz od środków transportu – 44.635zł. W stosunku do roku 2012 zaległości podatkowe uległy obniżeniu o kwotę 68.990zł. W części opisowej sprawozdania odniesiono się wyłącznie do egzekucji prowadzonej w zakresie podatków.

Wydatki wykonano w kwocie 40.309.029zł tj. w ok. 91,3% planu oraz ok. 13,5% powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 81,6% ogólnego planu wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 7.418.885zł tj. w ok.76% uchwalonego planu i stanowiły 18,4 % wydatków ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono stopień realizacji zadań inwestycyjnych jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE. Omówiono również realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, ochroną środowiska oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii.

W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu zarówno dochodów (dz. 900 20,3% i 921 – 7,2%) jak i wydatków (dz. dz. 600 – 78,4%, 700 – 76,3%, 900 – 70,7%).

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 analizy sprawozdań na koniec roku 2013 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Natomiast zaciągnięte zobowiązania niewymagalne mieszczą się w granicach upoważnienia. Nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

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

W wyniku realizacji budżetu za 2013r Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w kwocie 1.345.237zł. Deficyt, jak również spłata zadłużenia z lat ubiegłych zostały sfinansowane przychodami z zaciągniętego kredytu w wysokości 3.000.000zł.

Zachowany został limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia i kwoty długu jednostki, określony w przepisach art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r obowiązujących w związku z art. 121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. z 2009 poz. 1241 z późn. zm./. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wynosi 4,1%.

Natomiast stan zadłużenia Gminy na koniec 2013 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 7.842.832zł i stanowi 20,1% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz **zobowiązania wymagalne w wysokości 46.450zł, które wystąpiły w Zakładzie Energetyki Ciepłej z tytułu dostaw towarów i usług.**

W związku z powyższym doszło do naruszenia przepisu art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zakład w sprawozdaniu Rb-305 wykazał odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań w kwocie 7.267,86zł. Niewykonanie w terminie zobowiązania, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy

z dnia 17 grudnia 2004r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz. U. z 2013 poz. 168).

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 2013 Zakład Energetyki Ciepłej uzyskał przychody w wysokości 1.925.055 zł tj. w 81% planu. Koszty za ten okres wyniosły 1.942.281zł (łącznie z amortyzacją) i stanowiły 88,2% planu. W stosunku do ubiegłego roku o kwotę 62.127zł uległy obniżeniu zobowiązania i wynoszą 234.306zł. Kwotę 46.450zł stanowią zobowiązania wymagalne wobec dostawcy gazu. W sprawozdaniu odniesiono się do powyższych zobowiązań. W Zakładzie odnotowano należności w kwocie 73.365zł, w tym wymagalne w wysokości 16.688zł. Na koniec roku Zakład osiągnął niewielki dodatni wynik finansowy. Wystąpił niedobór środków obrotowych, w kwocie 147.283zł. Zakład Wodociągów i Kanalizacji uzyskał przychody w wysokości 2.184.939zł tj. w 97,3 % planu. Koszty za ten okres wyniosły 2.333.597zł (w tym amortyzacja) i stanowiły 104% planu. Zakład za 2013r osiągnął stan środków obrotowych w kwocie 30.235zł. Na koniec roku wystąpiły zobowiązania w wysokości 207.825zł oraz należności w kwocie 87.174zł, w tym wymagalne – 47.358zł. Wynik finansowy zamknął się zyskiem. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zadania w zakresie sportu realizuje Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, który uzyskał przychody w wysokości 310.459zł tj. w 89,5% planu . Koszty za ten okres wyniosły 312.789zł (z amortyzacją) i stanowiły 99,2% planu. Stan środków obrotowych wynosił 11.231 zł. Wynik finansowy zamknął się niewielką stratą. 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 2009r o finansach publicznych. Nie wnosi się uwag do załączonego sprawozdania z wykonania planów finansowych instytucji kultury.

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