

Uchwała Nr Ra.166.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 21 kwietnia 2017r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy Iłża** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2016.

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 2016 r, poz.561), art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r (Dz. U. z 2016 r, poz. 1870, z późn.zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie :**

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 2016 opiniuje pozytywnie.

§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 2000 r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2016 r, poz.296, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 24 marca 2017r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr 14/17 z dnia 16 marca 2017 r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy w zakresie szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu , stwierdzając co następuje;

Sprawozdanie przedstawiono w formie tabelarycznej i opisowej. 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 2010 r (Dz. U. z 2014 r, poz. 1053, z późn. zm). Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniach zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

W części opisowej sprawozdania przedstawiono realizację dochodów i wydatków wskazując , że uchwalony przez Radę budżet po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał dochody na 2016 rok w wysokości 56 824 864zł, natomiast wydatki w wysokości 60 438 247zł. Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 59 096 670 zł, co stanowi ok. 104% planu. Dochody bieżące wykonano w ok. 100,2%, a majątkowe w 198,3%. W strukturze dochodów znaczący udział stanowią subwencje oraz dotacje. Znaczną kwotę tj. 3 040 358,98zł stanowi kwota refundacji wydatków poniesionych w latach ubiegłych z udziałem środków europejskich.

Jak wynika ze sprawozdań na koniec roku 2016 wystąpiły należności wymagalne wobec Gminy, które wraz z odsetkami wyniosły 4 141 649zł i stanowiły ok. 7% wykonanych dochodów. Znaczna część zaległości dotyczy podatków i opłat lokalnych , które wyniosły 2 430 349zł. Zaległości odnotowano także z tytułu opłat za odpady komunalne – 110 271zł oraz z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – 1 601 030zł. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki, które wykonano w kwocie 56 417 288zł tj. ok. 93,3% planu. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 79,6% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 11 512 776zł tj. w ok. 86,6% uchwalonego planu i stanowiły ok. 20,4% wydatków ogółem.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym omówiono realizację zadań inwestycyjnych jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE oraz odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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 z wyjątkiem niebilansowania dochodów z wydatkami poniesionymi na cele związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, które były niższe o 16.496,70zł w stosunku do uzyskanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Sprawozdanie zawiera wyjaśnienie, iż kwota ta zostanie wykorzystana w 2017 roku. Przeznaczenie tych środków na inny cel niż wskazany w ustawie stanowi naruszenie art 18² ustawy z dnia 26 października 1982r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2016r, poz.4876 z póź.zm.) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2016r., poz.224 z późn. zm.).

Omówiono również dotacje celowe i podmiotowe przekazane z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2016 nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych. Natomiast zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego 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 2016r osiągnięto nadwyżkę budżetową w kwocie 2 679 381zł.

Łączna kwota długu na koniec roku 2016 wyniosła 7 901 680zł . Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów w kwocie 4 240 000zł oraz pożyczek w wysokości 3 661 680zł. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2016 roku wyniosło 2,1% i kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych , który wynosił 10,8% .

W sprawozdaniu omówiono realizację planów finansowych Zakładu Energetyki Ciepłej, Zakładu Wodociągów i Kanalizacji , które realizują zadania z zakresu użyteczności publicznej. Jak wynika ze sprawozdania Rb-30s Zakład Energetyki Ciepłej osiągnął przychody w kwocie 2 089 455 zł, a koszty w wysokości 1 982 292 zł . Stan środków obrotowych wyniósł 921zł. Na koniec roku wystąpiły należności wymagalne w kwocie 1.525 zł z tytułu dostaw co i cw, natomiast zobowiązań wymagalnych nie odnotowano. Zakład Wodociągów i Kanalizacji przychody osiągnął w wysokości 2 615 781 zł, natomiast koszty w wysokości 2 579 260 zł . Stan środków obrotowych na koniec 2016 r wyniósł 17.576zł . Na koniec roku wystąpiły należności wymagalne w kwocie 59 099 zł z tytułu sprzedaży wody. Natomiast zobowiązań wymagalnych nie odnotowano . Zadania w zakresie sportu realizuje Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, którego przychody wyniosły 301 631 zł, natomiast koszty 307 488 zł. Stan środków obrotowych na koniec 2016 roku wyniósł 5 158 zł. W jednostce na koniec roku nie odnotowano należności oraz zobowiązań wymagalnych.

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

Skład Orzekający, 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 Słaba