

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy w Iłży sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011.

Na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych /tj. 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: Janina Filipowicz
Jolanta Okleja

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Iłży** sprawozdanie z wykonania budżetu 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 otrzymania .
2. Sprawozdanie Wójta podlega ogłoszeniu zgodnie z art.13, pkt.7 ustawy z dnia 20 lipca 2000r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych /tj. Dz. U. z 2010r nr 17, poz.95/.

Uzasadnienie :

W dniu 30 marca 2012r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ustawy o finansach publicznych wraz z Zarządzeniem Wójta Nr 30 z dnia 28 marca 2012r wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia. Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdania dokonał jego analizy, porównując z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadano ich kompletność i wzajemną zgodność, a także zgodność z prawem.

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 2011 rok planowano w wysokości 37.845.515 zł, natomiast wydatki w wysokości 39.661.515 zł.

Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 35.785.527 zł, co stanowi 94,5 % planu i oznacza wzrost w stosunku do 2010r o 0,1 %. Dochody bieżące wykonano w ok. 95,9 %.

W części opisowej omówiono realizację poszczególnych źródeł dochodów. Odchylenia od uchwalonego planu miały miejsce w realizacji dochodów w dziale 700- 58,4% (sprzedaż mienia komunalnego), w dz. 750 – 46,5% oraz w dz.926 - 49,6% (brak wpływu spodziewanej dotacji na budowę boiska). Realizacja pozostałych dochodów nie odbiegała znacząco od planu.

Zaległości w podatkach w stosunku do roku 2010 wzrosły o kwotę 68.603zł i nadal utrzymują się na wysokim poziomie i wynoszą 1.668.093zł, w tym: w podatku od nieruchomości – 1.322.898zł, rolnym – 280.081 zł, od środków transportu – 45.235 zł.

Wydatki wykonano w kwocie 37.890.683 zł tj. w 95,5 % planu oraz o 1 % powyżej poziomu roku 2010. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 81,5%. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 7.021.568 zł tj. w 94,6% uchwalonego planu i stanowiły 18,5% wydatków ogółem. Omówiono wydatki majątkowe. Znaczną większość zadań zrealizowano zgodnie z planem.

Przedstawiono również realizację zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE.

Na realizację zadań własnych Gmina otrzymała środki z UE w wysokości 1.502.994 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się także do realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Z budżetu przekazano dotacje podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych w kwocie 2.229.313zł.

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 2011 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Natomiast zaciągnięte zobowiązania niewymagalne 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.

W wyniku realizacji budżetu za 2011r. Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w kwocie 2.105.156 zł.

Deficyt został sfinansowany przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek. ***Splata zadłużenia z lat ubiegłych nastąpiła z wolnych środków oraz częściowo (w kwocie 365.311 zł) środkami z subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2012 r.***

Zachowane zostały limity obciążenia budżetu splatami zadłużenia i kwoty długu jednostki, określone 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. nr 157, poz.1241/.

Wskaźnik obciążenia budżetu splatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wynosi 4,2% wykonanych dochodów. Stan zobowiązań Gminy na koniec roku 2011 wg tytułów dłużnych wyniósł 6.532.809 zł i stanowił 18,3 % wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 2.851.800 zł, pożyczek w wysokości 3.569.382 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 111.626 zł.

Zobowiązania wymagalne wystąpiły w jednostkach oświatowych z tytułu dostaw energii cieplnej (8.299 zł) oraz Zakładzie Energetyki Ciepłej z tytułu dostaw energii elektrycznej i gazu (103.327 zł).

Należy zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt.3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 2011 Zakład Energetyki Ciepłej uzyskał przychody w wysokości 1.683.733 zł tj. w 98,2 % planu.

Koszty za ten okres wyniosły 1.720.467 zł i stanowiły 100,4 % planu. Na koniec roku wystąpiły zobowiązania w wysokości 260.437zł, w tym wymagalne w kwocie 103.327 zł wobec dostawców energii elektrycznej i gazu. W sprawozdaniu odniesiono się do powyższych zobowiązań.

Na koniec roku wystąpił ujemny wynik finansowy oraz brak środków obrotowych w wysokości 199.373 zł.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji uzyskał przychody w wysokości 1.974.281 zł tj. w 94,5 % planu.

Koszty za ten okres wyniosły 2.149.575 zł i stanowiły 103,2 % planu. Stan środków obrotowych na koniec roku 2011 wyniósł 13.168 zł.

Zadania w zakresie sportu realizuje Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, który uzyskał przychody w wysokości 284.737 zł tj. w 93,1 % planu. Koszty za ten okres wyniosły 289.161 zł i stanowiły 95 % planu. Stan środków obrotowych wyniósł 10.276 zł.

Na wysokość ujemnego wyniku finansowego zakładów za 2011 roku miała wpływ przede wszystkim zmiana przepisów o zasadach rachunkowości w samorządowych zakładach budżetowych wprowadzonych

rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861). Zgodnie z tym przepisem w przychodach zakładu dla zrównoważenia odpisów amortyzacyjnych nie uwzględnia się pokrycia amortyzacji.

Nie wniesiono uwag do kompletności przedstawionych w sprawozdaniu danych o wykonaniu budżetu, przejrzystości i rzetelności ich prezentacji.

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