

Uchwała Nr Ra.166.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 24 kwietnia 2015r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Iłża sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2014.

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 2009r (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
Jolanta Okleja

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Iłża sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2014 opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi 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 2011 r, poz.1172, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 31 marca 2015r 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 18/15 z dnia 30 marca 2015r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania 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 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 2014 rok w wysokości 45.211.335zł, natomiast wydatki w wysokości 44.972.558zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 41.184.471zł, co stanowi 91,1% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013r o ok. 5,7 %. Dochody bieżące wykonano w ok. 95,9%, a majątkowe w ok. 55,1 %. Największy wpływ na obniżone wykonanie dochodów majątkowych miała niezrealizowana sprzedaż działek. Na zaplanowaną do uzyskania kwotę 500.000zł, dokonano sprzedaży na 91.149zł (tj. 18,2% planowanych dochodów). W strukturze dochodów duży udział stanowią subwencje oraz dotacje.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2014r stan należności wymagalnych wobec Gminy znacznie wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego tj. o kwotę 270.908 zł i wynosił 3.236.308zł. Powyższa wielkość stanowi ok. 7,9% wykonanych dochodów. Zaległości dotyczą m.in. podatków i opłat lokalnych(1.853.060zł), w tym podatku od nieruchomości – 1.588.179zł, rolnego –168.381zł, od środków transportowych –386.469zł oraz leśnego – 9.212zł. W stosunku do roku 2013 zaległości podatkowe wzrosły 79.714zł tj. o 4,5%. Zaległości odnotowano w należnościach za opłaty lokalowe –44.022zł, z tytułu opłat za odpady komunalne – 92.409zł, oraz z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – 1.247.816zł.

W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów. Sprawozdanie zawiera lakoniczną informację o egzekucjach prowadzonych w zakresie należności wymagalnych dotyczących wyłącznie podatków od osób prawnych.

Wydatki wykonano w kwocie 40.825.912 zł tj. 90,8 % planu oraz ok. 1,3% powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 84,8% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 6.221.915 zł tj. w ok. 79,8 % uchwalonego planu i stanowiły ok. 15,2% 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 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do realizacji zadań inwestycyjnych, jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE. Sprawozdanie nie zawiera informacji o 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 zlecane.

W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Za rok 2014 uzyskano dochody z tytułu w/w opłat w wysokości 859 633zł, natomiast kwota wydatków, jaką poniesiono na utrzymanie systemu gospodarowania odpadami to 861 517zł.

Dochody związane z ochroną środowiska wydatkowano tylko w ok. 69,7%. Zgodnie z art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013 r. poz.1232 z późn. zm.) Gmina ma obowiązek finansować te zadania w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, pomniejszona o nadwyżkę przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

Również dochody uzyskane z udzielonych zezwoleń na sprzedaż alkoholu wydatkowano w niepełnej wysokości na cele wskazane w przepisach. W części opisowej sprawozdania wyjaśniono, że środki niewykorzystane na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii mają być przeznaczone na realizację tych zadań w 2015 roku.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2014 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 2014r planowano nadwyżkę budżetową w kwocie 238 777zł. W wyniku realizacji budżetu Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w wysokości 358 559zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 7 132 367zł i stanowi ok. 17,3% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Natomiast wykonane na rok 2014 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 2014 Zakład Energetyki Ciepłej uzyskał przychody w wysokości 1.899.433 zł tj. w 90,8% planu. Koszty za ten okres wyniosły 1.899.737zł i stanowiły 86,3% planu. Zakład osiągnął stratę brutto 1.094zł. Zobowiązania na koniec roku wynoszą 209.046zł, natomiast należności 54 252zł. Nie odnotowano zobowiązań wymagalnych. W zakładzie na koniec okresu sprawozdawczego wystąpił niedobór środków obrotowych w kwocie 147.587zł.

Zakład w sprawozdaniu Rb-30S wykazał odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań w kwocie 6.744,93zł. 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

Zakład Wodociągów i Kanalizacji uzyskał przychody w wysokości 2.445.012zł tj. w 106% planu. Koszty za ten okres wyniosły 2.419.588zł i stanowiły 105% planu. Stan środków obrotowych na koniec 2014 r wynosił 33.713zł. Na koniec roku wystąpiły zobowiązania w wysokości 202.445zł oraz należności w kwocie 119 367zł, w tym wymagalne w wysokości 57 488zł 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 277.230zł tj. w 87,2% planu. Koszty za ten okres wyniosły 275.705zł i stanowiły 86,9% planu. Stan środków obrotowych wynosił 12.755 zł. Wynik finansowy zamknął się zyskiem w kwocie 1 524,52zł. Zobowiązania wystąpiły w wysokości 27 287zł, natomiast należności w kwocie 9 317zł. 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 27 sierpnia 2009r 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
Anna Siara