

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

Na podstawie art.13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r 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 2009 r /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 Szydłowcu** 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 Burmistrzowi przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej otrzymania .

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

**Uzasadnienie :**

W dniu 30 marca 2012 r 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: 33 /2012 z dnia 28 marca 2012 r wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2011 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.

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 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 Nr 38, poz.207, z późn. zm. /.

Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w powyższym sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

Dochody na 2011 rok planowano w wysokości 54 496 870 zł, natomiast wydatki w wysokości 57 848 667 zł.

Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 49 824 845 zł, co stanowi 91,4 % planu i oznacza wzrost w stosunku do 2010 r o 9,0 %. Dochody bieżące wykonano w ok. 98,5 %.

W części opisowej omówiono realizację poszczególnych źródeł dochodów , podając przyczyny odchyień od planu. Odchylenia od planu wystąpiły przede wszystkim w realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat, najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz dotacji z UE zarówno na zadania bieżące jak i majątkowe, do których odniesiono się w sprawozdaniu.

Na znacznym poziomie utrzymują się zaległości w podatkach i opłatach w łącznej kwocie 1 944 667 zł, które w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły ponad dwukrotnie. Najwyższe zaległości odnotowano w podatku

od nieruchomości – 1 109 488 zł , opłacie eksploatacyjnej - 693 761 zł jak również od środków transportowych – 51 534 zł. Duże zaległości występują także w dochodach z tytułu usług za deponowanie odpadów – 133 492 zł ,opłaty za wieczyste użytkowanie - 21 923 zł oraz odpłatności mieszkańców za przyłącza wodociągowe – 16 467 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do powyższych zaległości.

Wydatki wykonano w kwocie 53 075 417 zł tj; w 91,7 % planu oraz o 2,4% poniżej poziomu roku 2010. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 83,9 %. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 8 547 479 zł tj; w 71,9 % uchwalonego planu i stanowiły 16,1 % wydatków ogółem. Szczegółowo omówiono wydatki majątkowe, w tym realizację programów unijnych.

Przedstawiono również realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Na realizację zadań własnych z budżetu Gminy przekazano dotacje podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 1 346 216 zł.

Ponadto przedstawiono realizację przedsięwzięć w ramach przyjętego planu funduszu sołeckiego.

Przedstawiono odchylenia od wykonania planu wydatków , które nie odbiegały znacząco od uchwalonego planu z wyjątkiem zadań finansowanych w ramach Funduszu Sołeckiego oraz z udziałem środków z UE.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2011 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 .

**Wykonane w roku 2011 wydatki bieżące przewyższają dochody bieżące powiększone o wolne środki o kwotę 169 333 zł , co oznacza, iż nie zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.**

**W sprawozdaniu Gmina uzasadnia ten fakt wydatkowaniem środków z UE pochodzących z refundacji poniesionych wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2010 roku na niezbędne remonty majątku gminnego, które nie zostały wykonane w 2010 roku z uwagi na konieczność sfinansowania własnymi środkami zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków z UE. Ponadto nie uregulowane zaległości w podatku od nieruchomości od lokalnego przedsiębiorcy w kwocie ok. 400 000 zł również spowodowały wykorzystanie dochodów majątkowych na wydatki bieżące.**

W wyniku realizacji budżetu za 2011 r Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 3 250 571 zł, który sfinansowano przychodami z tytułu kredytów .

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

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł ok. 11% , a po uwzględnieniu wyłączeń ok. 10,5% wykonanych dochodów. Stan zobowiązań Gminy na koniec roku 2011 wg tytułów dłużnych wyniósł 24 367 385 zł i stanowią 48,9 % wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu wyłączeń 46,7%. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek , emisji obligacji komunalnych oraz **zobowiązania wymagalne w kwocie 293 555 zł , które powstały w Samorządowym Zakładzie Usług Komunalnych.**

**Niezapłacenie w terminie zobowiązań narusza przepis art.44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego Samorządowego Zakładu Usług Komunalnych .

Jak wynika ze sprawozdania Rb-30S za rok 2011 zakład uzyskał przychody w wysokości 1 237 672 zł tj; 102,7 % planu. Koszty za ten okres wyniosły 1 302 500 zł i stanowiły 108,1 % planu. Z budżetu Gminy na rzecz zakładu udzielono dotacji przedmiotowej w kwocie 20 000 zł na dopłaty do czynszu lokali socjalnych. Przekazana dotacja nie przekracza limitu określonego w art.15, ust. 6 ustawy o finansach

publicznych. Ponadto Gmina udzieliła dla Zakładu dotacji na modernizację budynków komunalnych w kwocie 40 000 zł.

Na koniec roku w Zakładzie wystąpiły należności wymagalne w kwocie 179 184 zł, które dotyczą opłat czynszowych od lokatorów mieszkań komunalnych oraz zaliczek na wynagrodzenia zarządcy od wspólnot mieszkaniowych. Zobowiązania wymagalne wyniosły 293 555 zł i dotyczyły zobowiązań wobec wspólnot mieszkaniowych z tytułu zaliczek za zarząd nieruchomością wspólną i bieżących kosztów utrzymania lokali gminnych we wspólnotach mieszkaniowych oraz z tytułu dostaw usług.

**Ponadto stwierdzono, że jednostka z tytułu zobowiązań wymagalnych wykazała w sprawozdaniu Rb-30S odsetki w kwocie 41 304 zł. Jak wynika ze sprawozdania opisowego są to odsetki naliczone, ale jeszcze nie zapłacone.**

Zakład budżetowy w wyniku swojej działalności osiągnął stratę brutto w kwocie 64 828 zł.

Na wysokość ujemnego wyniku finansowego zakładu za 2011 roku miała wpływ 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. Na koniec roku wystąpił ujemny stan środków obrotowych w kwocie 112 480 zł.

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

  
Ajna Siara