

## Uchwała Nr Ra. 172 .2013

Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie  
z dnia 24 kwietnia 2013 r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2012.

Na podstawie art.13 pkt. 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych / t.j; Dz. U. z 2012r, poz.1113/, 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:** Witold Kaczkowski  
Jolanta Okleja

**uchwała co następuje ;**

### **§ 1.**

Przedłożone przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu** sprawozdanie z wykonania budżetu opiniuje z uwagami omówionymi u uzasadnieniu.

### **§2.**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

### **§ 3.**

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 otrzymania .

### **Uzasadnienie :**

W dniu 28 marca 2013 r 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: 30/2013 z dnia 26 marca 2013 r w sprawie przedłożenia Radzie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia. Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy pod kątem kompletności, zgodności z prawem, a także z przedłożonymi sprawozdaniem statystycznymi. 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 i 269 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 sprawozdaniach zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

Dochody budżetu na 2012 rok planowano w wysokości 62 693 445 zł, natomiast wydatki w wysokości 62 731 886 zł. Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 59 188 168 zł, co stanowi ok.94,4% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2011 r o ok. 18,8%. Dochody bieżące wykonano w ok. 96,5 %, a majątkowe w 87%.

Największe zaległości należnych dochodów budżetowych odnotowano w podatkach i opłatach, które wyniosły 1 120 385 zł, w tym w podatku od nieruchomości 1 017 673 zł, podatku od środków transportowych 47 716 zł i mimo znacznego spadku w stosunku do roku ubiegłego tj. o ok. 42,4% i tak utrzymują się na znacznym poziomie. Duże zaległości wystąpiły również w dochodach z tytułu usług za deponowanie odpadów w kwocie 175 373 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do wszystkich zaległości, które wystąpiły na koniec roku.

Wydatki wykonano w kwocie 60 439 251 zł tj; w 96,3% planu oraz ok. 13,4 % powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował

się na poziomie ok. 77,6 % ogólnego planu wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 13 517 809 zł tj; w ok. 96% uchwalonego planu i stanowiły ok. 22,4% wydatków ogółem.

W części opisowej odniesiono się do odchyżeń w realizacji planu zarówno dochodów jak i wydatków. Przedstawiono także stopień realizacji zadań inwestycyjnych jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE. Omówiono również zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stopień zawiązania realizacji programów wieloletnich, do których nie wnosi się uwag.

Ponadto omówiono realizację zadań w ramach funduszu sołeckiego, do którego również nie wnosi się uwag.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych oraz na zadania zlecone i na pomoc między jednostkami samorządu terytorialnego.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2012 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 .

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za 2012r został wykonany z deficytem w wysokości 1 251 083 zł, który wraz ze spłatą zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 4 575 836 został sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych w kwocie 4 590 000 zł oraz wolnymi środkami z roku ubiegłego w kwocie 101 226 zł. **Jak wynika ze sprawozdań brakującą dla sfinansowania deficytu kwotę 1 135 693 zł pokryto subwencją oświatową na miesiąc styczeń 2013 roku oraz nieodprowadzonym należnym podatkiem VAT od sprzedaży za miesiąc grudzień 2012 roku . W związku z powyższym doszło do naruszenia przepisu art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym deficyt może być sfinansowany przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kredytów i pożyczek, prywatyzacji majątku , nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz wolnych środków. W sprawozdaniu opisowym sytuację powyższą uzasadniono niewykonaniem w roku 2012 dochodów ze sprzedaży nieruchomości oraz nieotrzymaniem środków na wydatki inwestycyjne z budżetu UE .**

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 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 wynosi ok. 10%, a po uwzględnieniu wyłączeń z art. 169 ust. 3 ok. 8,2%.

Natomiast stan zadłużenia Gminy na koniec 2012 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 24 404 078 zł i stanowi ok. 41,2% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 23 915 467 zł oraz **zobowiązania wymagalne w wysokości 488 611 zł, które powstały w Samorządowym Zakładzie Usług Komunalnych.**

W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego Samorządowego Zakładu Usług Komunalnych . Jak wynika ze sprawozdania Rb-30S za rok 2012 przychody zrealizowano w kwocie 1 917 659 zł tj; 65,3 % planu. Koszty za ten okres wyniosły 2 490 327 zł i stanowiły 84,8 % planu. Z budżetu Gminy na rzecz Zakładu udzielono dotacji przedmiotowej w kwocie 110 000 zł na dopłaty do czynszu lokali socjalnych oraz działalności związanej z odbiorem odpadów. Przekazana dotacja nie przekracza limitu określonego w art.15, ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Ponadto Gmina udzieliła dla Zakładu dotacji na inwestycje w kwocie 10 799 zł na modernizację budynku komunalnego.

Zakład budżetowy w wyniku swojej działalności osiągnął stratę brutto w kwocie 572 668 zł. Jak wnika ze sprawozdania na tak wysoki ujemny wynik finansowy zakładu za 2012 rok miało wpływ przejęcie zadań po zlikwidowanej jednostce budżetowej Miejskiego Wysypiska Śmieci, gdzie koszty związane z odbieraniem odpadów od mieszkańców znacznie przewyższały przychody z tego tytułu.

Na koniec roku wystąpił ujemny stan środków obrotowych w kwocie 560 843 zł.

Na koniec roku w Zakładzie wystąpiły należności wymagalne w kwocie 231 292 zł, które dotyczą opłat czynszowych od lokatorów mieszkań komunalnych oraz opłat za wywóz nieczystości.

**Zobowiązania wymagalne Zakładu na koniec 2012 r wyniosły 488 611 zł i dotyczyły zobowiązań wobec wspólnot mieszkaniowych z tytułu zaliczek za zarząd nieruchomością wspólną i bieżących kosztów utrzymania lokali gminnych we wspólnotach mieszkaniowych , z tytułu dostaw i usług oraz składek ZUS.**

Niezapłacenie w terminie zobowiązań narusza przepis art.44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

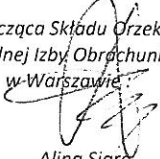
Nieopłacenie w terminie składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie art. 14 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych( tj;Dz.U. z 2013, poz.168) .

Zakład z tytułu zobowiązań wymagalnych wykazał w sprawozdaniu Rb-30S odsetki od zobowiązań w kwocie 44 668 zł. Jak wynika ze sprawozdania opisowego są to odsetki naliczone, ale jeszcze nie zapłacone.

Niewykonanie w terminie zobowiązania, którego skutkiem jest zapłata odsetek również stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

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