

**Uchwała Nr Ra. 187 .2014**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**z dnia 24 kwietnia 2014 r**

**w sprawie:** opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2013.

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 2009 r ( Dz. U. z 2013, 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 Szydłowiec** sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2013 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 doręczenia.
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 ( Dz.U. z 2011 r, poz.1172, z późn.zm.).

**Uzasadnienie:**

W dniu 31 marca 2014 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 31/14 z dnia 28 marca 2014 r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Szydłowiec za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Szydłowiec.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania szczegółowości określonej w art.267 i 269 ustawy o finansach publicznych , zgodności z przedłożonymi sprawozdaniem 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, 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 2010 r ( Dz. U z 2010 r, 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 2013 rok planowano w wysokości 53 719 664 zł, natomiast wydatki w wysokości 52 947 962 zł. Z analizy sprawozdań wynika , iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości

52 539 897 zł, co stanowi 97,8% planu i oznacza spadek w stosunku do 2012 r o ok. 11,2%. Dochody bieżące wykonano w ok. 98,3 %, a majątkowe w ok. 92,4%.

Zwraca się uwagę na wysoki stan należności wymagalnych wobec Gminy, który na dzień 31 grudnia 2013 r wg sprawozdania Rb-27S wynosił 3 888 960 zł i wzrost w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 1 061 614 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego zaległości w podatkach i opłatach lokalnych nadal utrzymują się na wysokim poziomie i wynoszą 1 811 166 zł, w tym największe z tytułu, podatku od nieruchomości – 959 478 zł, opłacie eksploatacyjnej- 715 114 zł, podatku od środków transportowych – 84 268 zł. W stosunku do roku 2012 zaległości w podatkach wzrosły o ok. 61,7%.

Ponadto duże zaległości odnotowano w należnościach za świadczone usługi za deponowanie odpadów na Miejskim Wysypisku Śmieci , które wyniosły – 120 701 zł , w należnościach z tytułu opłat za odpady komunalne – 72 206 zł oraz z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – 1 720 504 zł. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do egzekucji prowadzonych w zakresie powyższych należności.

Wydatki wykonano w kwocie 51 108 377 zł tj. w 96,5 % planu oraz ok. 15,4% poniżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 91,7 % ogólnego planu wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 4 221 413 zł tj. w ok. 87,4 % uchwalonego planu i stanowiły ok. 8,3% wydatków ogółem.

W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu zarówno dochodów jak i wydatków. W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, ochroną środowiska, przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii oraz pobieraniem opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych przez operatorów i przewoźników prowadzących działalność w zakresie przewozu osób. Przedstawiono także stopień realizacji zadań inwestycyjnych jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE. Omówiono zadania, które realizowane były w ramach utworzonego funduszu sołeckiego, jak również zadania, na które przekazano z budżetu dotacje celowe, przedmiotowe i podmiotowe.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym 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.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2013 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.

W wyniku realizacji budżetu za 2013 r Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 1 431 520 zł, którą przeznaczyła na spłatę zobowiązań z lat ubiegłych z tytułu emisji obligacji komunalnych.

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 2005r obowiązujących, w związku z art. 121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009, poz. 1241, z późn. zm.).

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wynosi ok. 7,7 %. Natomiast stan zadłużenia Gminy na koniec 2013 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 23 365 259 zł i stanowi ok. 44,5% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 210 440 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 2013 przychody zrealizowano w kwocie 2 190 776 zł tj; ok. 94 % planu. Koszty za ten okres wyniosły 2 057 908 zł i stanowiły ok. 88,3 % planu. Z budżetu Gminy na rzecz zakładu udzielono dotacji przedmiotowej w kwocie 65 000 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 inwestycje w kwocie 65 805 zł na wykonanie bariery ochronnej na składowisku odpadów. Zakład budżetowy w wyniku swojej działalności osiągnął zysk brutto w kwocie 132 868 zł. Na koniec roku wystąpił ujemny stan środków obrotowych w kwocie 379 428 zł, który w stosunku do roku ubiegłego zmalał o kwotę 181 415 zł.

Na koniec roku w Zakładzie wystąpiły należności wymagalne w kwocie 233 236 zł, które dotyczą opłat czynszowych od lokatorów mieszkań komunalnych, opłat cmentarnych oraz opłat za wywóz nieczystości.

Zobowiązania wymagalne wyniosły 210 440 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, opłaty za trwały zarząd wobec Gminy 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 2004r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 poz. 168 ).

Zakład w sprawozdaniu Rb-30S wykazał koszty z tytułu naliczonych odsetek od zobowiązań wymagalnych w kwocie 57 789 zł, w tym jak wynika z części opisowej sprawozdania odsetki zapłacone wynosiły 40 771 zł.

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.

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  
Alina Siara*