

Uchwała Nr Ra. 161.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 23 kwietnia 2015 r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec** 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 2009 r (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
Janina Filipowicz

uchwała co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2014 opiniuje pozytywnie.

§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 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 2015 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 Miasta i Gminy Nr 40/2015 z dnia 30 marca 2015 r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok.

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 2010 r (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 64 478 220 zł, natomiast wydatki w wysokości 64 392 862 zł. Z analizy sprawozdań wynika , iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 59 864 440 zł, co stanowi ok. 92,8% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013 r o ok. 14,1 %. Dochody bieżące wykonano

w ok. 97 %, a majątkowe w ok. 78,1 %. W strukturze dochodów duży udział stanowią dochody własne oraz dotacje.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2014 r wystąpił wysoki stan należności wymagalnych wobec Gminy, który wynosił 3 785 200 zł wraz z odsetkami . Zmalał w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 103 760 zł i stanowił ok. 6,3% wykonanych dochodów. Największe zaległości wystąpiły z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – 1 892 930 zł. Zaległości w podatkach i opłatach lokalnych utrzymują się na wysokim poziomie i wynoszą 1 341 652 zł i dotyczą w szczególności podatku od nieruchomości – 1 093 510 zł oraz podatku od środków transportowych – 130 207 zł. W stosunku do roku 2013 zaległości w podatkach wzrosły o ok. 19,5 %, natomiast w opłatach lokalnych zmalały o ok. 90,6% przede wszystkim z tytułu opłaty eksploatacyjnej. Na podstawie wyjaśnień złożonych przez Gminę wynika , że w sprawie zaległości z tytułu opłaty eksploatacyjnej toczyło się postępowanie administracyjne w SKO, które zakończyło się uchycieniem decyzji ustalającej wysokość opłaty eksploatacyjnej w wysokości 689 699 zł i umorzeniem postępowania.

Znaczny wzrost zaległości w stosunku do roku ubiegłego odnotowano także w należnościach z tytułu opłat za odpady komunalne – 117 550 zł, czynsze dzierżawne – 130 366 zł w tym należność po zlikwidowanym zakładzie stanowiła kwotę 117 110 zł oraz za zajęcie pasa drogowego – 35 898 zł.

W części opisowej odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów oraz do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Wydatki wykonano w kwocie 59 016 109 zł tj. ok.91,7 % planu oraz ok. 15,5% powyżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 78,6% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 12 637 933 zł tj. w ok. 80,5 % uchwalonego planu i stanowiły ok. 21,4% wydatków ogółem. W części opisowej odniesiono się do odchyleń w realizacji planu wydatków. Omówiono również zadania, które realizowane były w ramach utworzonego funduszu sołeckiego, jak również zadania, na które przekazano z budżetu dotacje celowe, podmiotowe i przedmiotowe.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do realizacji zadań inwestycyjnych jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE oraz 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 sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw. Za rok 2014 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły 1 515 171 zł i były wyższe o około 9% od wydatków na ten cel. Możliwość wykorzystania tej nadwyżki określa art.6 r ust. 1 aa i ust. 2-2c ust.2 ustawy z dnia 13 września 1996 r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U z 2013 r, poz.1399, z późn.zm).

Omówiono również dochody i wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 309 987 zł natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii stanowiły kwotę 308 299 zł. Pozostałe niewykorzystane środki winny być przeznaczone na cele wskazane w ustawie z dnia 26 października 1982r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U.z 2012r, poz. 1356 z późn.zm).

W sprawozdaniu odniesiono się także do uzyskanych dochodów z tytułu korzystania ze środowiska oraz administracyjnych kar pieniężnych, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska. Dotyczy to również dochodów uzyskanych z wpływów od przewoźników korzystających z przystanków komunikacyjnych autobusowych, które również w całości przeznaczono na utrzymanie przystanków autobusowych.

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 2014 r planowano nadwyżkę budżetową w kwocie 85 358 zł, a w wyniku realizacji budżetu osiągnięto w kwocie 848 331 zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 23 001 000 zł i stanowi ok. 38,4% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu wyemitowanych

obligacji. Wykonane za 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 planu finansowego Samorządowego Zakładu Usług Komunalnych, który zakończył swoją działalność 30.09.2014 r.

Należności zakładu na dzień likwidacji wyniosły 133 414 zł, w tym wymagalne 133 396 zł i dotyczą głównie należności od lokatorów z tytułu opat czynszowych oraz opłat za wywóz nieczystości.

Natomiast zobowiązania stanowiły kwotę 374 496 zł w tym wymagalne – 326 743 zł i dotyczyły zobowiązań:

- wobec wspólnot mieszkaniowych z tytułu zaliczek za zarząd nieruchomością wspólną oraz bieżących kosztów utrzymania lokali gminnych we wspólnotach mieszkaniowych - 31 256 zł,
- wobec Ciepłowni Miejskiej – 42 000 zł,
- wynagrodzeń – 8 373 zł,
- opłaty za gospodarowanie odpadami – 5 901 zł,
- opłaty środowiskowej – 237 201 zł,
- ubezpieczeń OC pojazdów – 56 zł,
- opłaty licencyjnej za oprogramowanie – 1 956 zł

Naliczone od powyższych zobowiązań wymagalnych odsetki na dzień likwidacji wyniosły 19 267 zł.

Powyższe należności i zobowiązania zostały przejęte przez Gminę. Jak wynika ze sprawozdania do końca 2014 r Gmina uregulowała zobowiązania na kwotę 123 163 zł, w tym odsetki od zobowiązań stanowiły kwotę 3 467 zł. Z dodatkowych wyjaśnień złożonych przez Gminę wynika, że w stosunku do zobowiązania z tytułu opłaty środowiskowej na rzecz Urzędu Marszałkowskiego sprawa została skierowana do SKO, a z Ciepłownią Miejską zostało podpisane porozumienie na przesunięcie terminu spłaty zobowiązań na 2015 rok. Natomiast niezapłacone do końca roku odsetki od zobowiązań wymagalnych zostały przez wierzycieli umorzone.

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 Obwodkowej
w Warszawie
Alina Siara

