

Uchwała Nr Ra.168.2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 kwietnia 2016 r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2015.

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 2016 r, poz.561), 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 2015 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 2016 r, poz.296).

Uzasadnienie:

W dniu 31 marca 2016 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 56/2016 z dnia 29 marca 2016 r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania szczegółowości, 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, 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 2015 rok w wysokości 58 997 353 zł, natomiast wydatki w wysokości 58 287 916 zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 55 421 262 zł, co stanowi ok. 93,9% planu i oznacza spadek w stosunku do 2014 r o ok. 7,4%. Dochody bieżące wykonano w ok. 96,3%, a majątkowe w 74,5%. W strukturze dochodów duży udział stanowią subwencje oraz dotacje.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2015 r wystąpił wysoki stan należności wymagalnych wobec Gminy, który wraz z odsetkami wynosił 4 448 037 zł i wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 662 837 zł. Zaległości wystąpiły z tytułu podatków i opłat lokalnych , które wyniosły 1 585 901 zł, w tym największe z podatku od nieruchomości - 1 286 087 zł, podatku od środków transportowych- 141 400 zł. Duże zaległości odnotowano także w należnościach z tytułu opłat za odpady komunalne – 160 087 zł oraz z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – 2 392 717 zł.

W stosunku do roku 2014 zaległości z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej wzrosły o ok. 26,4%, a w podatkach o ok. 18,2%. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów oraz do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Wydatki wykonano w kwocie 54 621 370 zł tj. ok. 93,7% planu oraz ok. 7,4% poniżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 86,7% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 7 241 935 zł tj. w ok. 82,2% uchwalonego planu i stanowiły ok. 13,3% 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 dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych.

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.

W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.

Za rok 2015 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły 1 611 214 zł. Jak wynika z części opisowej sprawozdania wydatki łącznie z kosztami administrowania i majątkowymi stanowiły kwotę 1 452 006 zł. Zgodnie z art. 6r ust.1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 roku, poz.250) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu odniesiono się również do dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, które w całości zostały przeznaczone na cele wskazane w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015 r., poz.1286 z póź.zm.). Również dochody związane z ochroną środowiska, zostały w pełni wykorzystane na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013 r., poz.1232 z póź.zm.). Także wpływy od przewoźników korzystających z przystanków komunikacyjnych autobusowych w całości przeznaczono na utrzymanie przystanków autobusowych zgodnie z art. 16 ust.7 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2015 r., poz.1440 z późn.zm.).

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 2015 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 2015 r osiągnięto nadwyżkę budżetową w kwocie 799 892 zł. Łączna kwota długu na koniec roku 2015 wyniosła 22 427 000 zł i stanowi ok. 40,5% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych w latach ubiegłych. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2015 roku poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach 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 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający RIO Zespól 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