

Uchwała Nr RIO - R /140 / 11
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 5 kwietnia 2011 r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia.

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: Witold Kaczkowski
Jolanta Okleja

uchwała co następuje ;

§ 1.

Przedłożone przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu** sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia opiniuje pozytywnie z uwagą omówioną w uzasadnieniu dotyczącą zobowiązań wymagalnych.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

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 .

Uzasadnienie :

W dniu 31 marca 2011 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: 31/2011 z dnia 30 marca 2011 r wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2010 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, stwierdzając co następuje:

W części opisowej sprawozdania 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 sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami. Kwota planowanych dochodów wyniosła - 47.515.507 zł i planowanych wydatków - 56.293.763 zł.

Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 45.692.545 zł, co stanowi 96,1 % planu i oznacza wzrost w stosunku do 2009 r o 7,4 %. Dochody majątkowe wyniosły 2.860.900 zł i stanowiły ok. 75,9 % planu i stanowiły 12,5 % dochodów ogółem.

Na dochody osiągnięte w 2010 r składają się głównie subwencja ogólna , która stanowi 41,6 % i dotacje celowe stanowiące 23,8 % dochodów ogółem. Dochody podatkowe stanowią 24,6 % dochodów ogółem i wykonano je w ok. 94,2 %. Na znacznym poziomie utrzymują się zaległości w podatkach w wysokości 890.343 zł, które dotyczą podatku od nieruchomości - w kwocie 791.891 zł , podatku od środków transportowych - w wysokości 55.889 zł i podatku rolnego – w kwocie 21.969 zł. Zaległości w podatkach wzrosły w porównaniu do rok ubiegłego o 5,4 % i stanowią 7,9 % zrealizowanych dochodów podatkowych . W sprawozdaniu odniesiono się do powyższych zaległości.

Wydatki wykonano w kwocie 54.375.997 zł tj; w 96,6 % planu oraz o 12,6 % powyżej poziomu roku ubiegłego. Największy udział w wydatkach ogółem miały wydatki poniesione na oświatę – 36,2 % , pomoc społeczną 18,7 % oraz transport – 14,0 % .

W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 78,1 %. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 11.895.855 zł tj; w 91,6 % uchwalonego planu i stanowiły 21,9 % wydatków ogółem .

W części opisowej sprawozdania omówiono odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków oraz zadań inwestycyjnych.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2010 nie stwierdzono przekroczenia planu 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 i na pomoc między jednostkami samorządu terytorialnego.

Z budżetu przekazano dotacje na realizację zadań własnych dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 1.290.062 zł i oraz dotację celową dla podmiotów nie należących do sektora finansów publicznych w kwocie 100.000 zł na realizację zadań w zakresie przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii.

Rada Gminy podjęła uchwałę o wyodrębnieniu w budżecie roku 2010 środków stanowiących Fundusz Sołecki. Środki Funduszu przeznaczono w łącznej kwocie 98.427 zł na realizację zadań własnych (m.in. remonty dróg gminnych, wodociągów, remonty świetlic wiejskich oraz urządzenie placów zabaw, wykonanie wiat przystankowych, budowę boisk sportowych, zakup sprzętu sportowego).

Przedstawiono zestawienie wykonania w/wym zadań i omówiono odchylenia od planu.

Przedstawiono również realizację programów unijnych. Zadania wykonano zgodnie z planem.

W wyniku realizacji budżetu za 2010 r Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w kwocie 8.683.451 zł. Deficyt jak i również spłata zadłużenia z lat ubiegłych została sfinansowana przychodami z kredytu w kwocie 10.873.273 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 161.704 zł.

Zachowane zostały limit obciążenia budżetu i kwoty długu jednostki, określone w przepisach art. 169 i art.170 starej ustawy o finansach publicznych obowiązujących w związku z art.121 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r Nr 157, poz.1241).

Wskaźnik obciążenia budżetu roku 2010 spłatami zadłużenia wynosił 6,6 %.

Na podstawie sprawozdania Rb - Z Skład Orzekający ustalił, iż zobowiązania Gminy na koniec roku 2010 wg tytułów dłużnych wyniosły 21.062.199 zł i stanowiły 46,1 % wykonanych dochodów, a przy uwzględnieniu wyłączeń z art.170 ust.3 ustawy zobowiązania powyższe stanowią 45,5 % wykonanych dochodów.

Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 20.816.839 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 245.360 zł i dotyczą zakładu budżetowego Administracji Budynków Komunalnych.

W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego zakładu budżetowego – Administracji Budynków Mieszkalnych. Za rok 2010 zakład uzyskał przychody w wysokości 1.022.577 zł tj. w 100,0 % planu, w tym dotację przedmiotową w wysokości 20.000 zł. Przekazana z budżetu dla zakładu dotacja przedmiotowa nie przekracza limitu określonego w art.15, ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Koszty za ten okres wyniosły 1.021.796 zł i stanowiły 100,00 % planu.

Kondycja finansowa zakładu jest niezadawalająca. Wynik finansowy zamknął się niewielkim zyskiem w wysokości 781 zł. Na koniec roku wystąpił niedobór środków obrotowych w wysokości 115.373 zł.

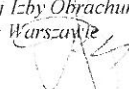
Należności wymagalne na koniec 2010 r wyniosły 241.134 zł, natomiast zobowiązania wymagalne 245.360 zł. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do powyższych należności i zobowiązań wymagalnych.

Należy zwrócić uwagę, że zgodnie z art.44 ust. 3 pkt.3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art.15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj.Dz.U.z 2005 r Nr 14 poz. 114 z późn. zm.).

Do sprawozdania załączono informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267, ust.1, pkt.3 ustawy o finansach publicznych.

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

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 Stara