

**Uchwała Nr RIO-R/ 98 / 09**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**z dnia 9 kwietnia 2009 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2008.

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 2001 r Nr 55, poz.577, z późn. zm./ w związku z art.199 ust.2 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005r /Dz. U. Nr 249 poz. 2104, z późn.zm. /

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodniczący: Witold Kaczkowski  
Członkowie: Jolanta Okleja  
Janina Filipowicz

uchwała co następuje ;

**§ 1.**

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2008 opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w pkt. 4, 8, 9 uzasadnienia.

**§2.**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3.**

Od opinii na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

**Uzasadnienie :**

W dniu 20 marca 2009 r., a więc zgodnie z terminem określonym w art. 199 ustawy o finansach publicznych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Nr: 12/2009 z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2008 Radzie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej. W dniu 30 marca Burmistrz przedłożył dodatkowe wyjaśnienie dotyczące kar i odszkodowań występujących w jednostce Urząd Miejski oraz Zakładzie Budżetowym Administracja Budynków Komunalnych.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, porównując je z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadano ich wzajemną zgodność, kompletność i zgodność z prawem, stwierdzając co następuje:

1. Przedłożono sprawozdanie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zachowując wymóg określony w art. 199 ustawy o finansach publicznych.
2. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r / Dz.U. Nr 107, poz.726 z póź.zm. /.
3. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w przedłożonym sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi. Kwota planowanych dochodów wyniosła - 42.186.591 zł i planowanych wydatków - 45.618.115 zł.
4. Poszczególne pozycje wykonania planu dochodów i wydatków ujęte w przedłożonym sprawozdaniu zgodne są ze sprawozdaniami statystycznymi .  
Dochody zrealizowano w wysokości 42.213.310 zł, co stanowi 100,1% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2007 r. o 11,8 %. Dochody własne wykonano w 102%.  
W zakresie dochodów własnych niższe wykonanie miało miejsce w podatku od nieruchomości od osób prawnych który zrealizowano w 84,2 %, podatku leśnym od osób fizycznych w 57 % , wpływach z opłaty eksploatacyjnej w 49,6%

Na znacznym poziomie utrzymują się zaległości w podatkach i opłatach lokalnych /728.117 zł/, w tym podatku od nieruchomości /653.074zł/. Odnotowano również duże zaległości w dochodach za usługi Wysypiska Śmieci / 152.457zł/. W sprawozdaniu odniesiono się do zaległości oraz skutków ulg i obniżenia stawek w podatkach..

Niższe wykonanie dochodów stwierdzono w dziale 010- Rolnictwo i łowiectwo /66,8%/.

W pozostałych działach realizacja dochodów nie odbiegała znacząco od uchwalonego planu.

Wydatki wykonano w kwocie 44.014.054 zł tj; w 96,5 % planu oraz o 21,3 % powyżej poziomu roku ubiegłego.

W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 82,8%. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 7.550.832 zł tj; w 89,5 % uchwalonego planu i stanowiły 17,2 % wydatków ogółem .

Istotne dla budżetu Gminy odchylenia w realizacji planu wydatków wystąpiły: w dziale 010- Rolnictwo i łowiectwo - 25,5 % planu, w dziale 900- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdz. 90002 – Gospodarka odpadami - 84,8%, w dziale 921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego rozdz. 92195- Pozostała działalność - 27,3% planu.

Jak wynika z części opisowej sprawozdania niskie wykonanie w powyższych podziałkach klasyfikacyjnych wiąże się z realizacją wydatków inwestycyjnych i remontowych.

W pozostałych działach realizacja wydatków nie odbiegała znacząco od uchwalonego planu W rozdz. 60013- Drogi publiczne wojewódzkie poniesiono wydatki inwestycyjne w kwocie 34.500 zł na wykonanie dokumentacji technicznej budowy chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej oraz modernizacji drogi wojewódzkiej, czyli na zadanie własne samorządu województwa. Nie podjęto jednak **odrębnej uchwały Rady, określającej pomoc** dla samorządu województwa , której wymaga art. 167 ust.2 pkt.5 ustawy o finansach publicznych.

5. W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2008 nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków. Natomiast zaciągnięte zobowiązania niewymagalne mieszczą się w granicach upoważnienia.
6. 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.
7. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za rok 2008 został wykonany z deficytem w wysokości 1.800.744 zł . Deficyt i spłata zadłużenia z lat ubiegłych z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.832.306,31 zł ( bez spłaty pożyczki na prefinansowanie) zostały sfinansowane zaciągniętymi kredytami i pożyczkami.
8. Na podstawie sprawozdania RB - Z ustalono, iż zobowiązania Gminy na koniec roku 2008 wg tytułów dłużnych wyniosły 8.489.231 zł i stanowią 20,1 % wykonanych dochodów. Na powyższa kwotę składają się zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 8.199.683 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 289.548 zł, które powstały w zakładzie budżetowym - Administracji Budynków Komunalnych .  
Natomiast wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia z uwzględnieniem ograniczeń określonych w art.169 ust. 3 wynosi 7,5 %.  
Zachowany został więc limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia i wskaźnik kwoty długu jednostki, określony w art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych.  
W wyniku analizy sprawozdań **stwierdza się przekroczenie planu przychodów z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych.** Uchwalony przez Radę plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek wynosił 5.551.179 zł zaś wykonanie stanowiło

kwotę 5.906.439 zł. Kwota przekroczenia wynosi 355.260 zł.

W sprawozdaniu nie odniesiono się do tego. Należy zwrócić uwagę, że przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art.15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.z 2005r. Nr 14 poz. 114 z późn. zm.)).

9. W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego Administracji Budynków Komunalnych. Za rok 2008 Zakład uzyskał przychody w wysokości 2.257.607 zł (bez pokrycia amortyzacji) , w tym dotacja z budżetu stanowiła kwotę 20.000 zł . Przekazana z budżetu dla zakładu dotacja przedmiotowa nie przekracza limitu określonego w art.24 ust. 7 ustawy o finansach publicznych. Ponadto zakład otrzymał od gminy dotację na inwestycje w kwocie 40.000 zł na modernizację budynków komunalnych. Koszty za ten okres wyniosły 2.216.077 zł. Na koniec roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 289.548 zł i dotyczyły dostaw towarów i usług. Zgodnie z art. 35 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Na podstawie sprawozdania Rb-30 i wyjaśnień gminy **stwierdza się wykonanie wydatków w § 458 – Pozostałe odsetki bez planu finansowego na kwotę 19.604 zł z tytułu zapłaconych odsetek karnych za nieterminowe regulowanie zobowiązań.** Powyższe wskazuje, że w Zakładzie mogło dojść do naruszenia dyscypliny finansów publicznych , o którym stanowi art.16 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
10. W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji planu Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za rok 2008, którego przychody wykonano w 110,4 %, natomiast wydatki w 92,7 % uchwalonego planu.

Skład Orzekający RIO Zespół w Radomiu , biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia, zawarte w sprawozdaniu , opiniuje jak w sentencji uchwały.

*Przewodniczący Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie*

*Witold Kaczkowski*