

Załącznik Nr 3



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
Zespół Zamiejscowy w Radomiu**

ul. Żeromskiego 53, 26-600 Radom
tel. (48) 362 78 29 ; 363 12 06
e-mail: radom@warszawa.rio.gov.pl



1.3
2013.04.22

SO- Ra. 0031.173 .2013

Radom, dnia 25 kwietnia 2013 r.

URZĄD MIEJSKI w IŁŻY
Wystąpił dnia 20.04.2013
Nr 3641 Zł.

**Burmistrz
Miasta i Gminy Iłża**

**ul. Rynek 11
27- 100 IŁŻA**

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu nr Ra.173.2013 z dnia 24 kwietnia 2013 r w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2012.
Zgodnie z art. 270 ust. 2 i art. 271 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych z treścią powyższej uchwały winna być zapoznana Komisja Rewizyjna rozpatrująca roczne sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o mieniu komunalnym oraz sprawozdanie finansowe przed przedłożeniem wniosku w sprawie absolutorium, a także Rada na sesji, na której będą omawiane roczne sprawozdania z wykonania budżetu.

Członek Kolegium

mgr Witold Karczowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Uchwała Nr Ra. 173.2013

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 24 kwietnia 2013 r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Iłża sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2012.

Na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych / tj. Dz. U. z 2012r, poz.1113/, art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r/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 Iłża sprawozdanie z wykonania budżetu opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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 otrzymania.

Uzasadnienie:

W dniu 29 marca 2013r 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 20 z dnia 27 marca 2013r w sprawie przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy pod kątem kompletności, zgodności z prawem, a także przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

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 i 269 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.

Dochody budżetu na 2012 rok planowano w wysokości 37 828 635zł, natomiast wydatki w wysokości 38 245 835zł. Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 35 228 369zł, co stanowi 93,1% planu i oznacza spadek w stosunku do 2011r o 1,5%. Dochody bieżące wykonano w ok. 96,9%.

W części opisowej omówiono realizację poszczególnych źródeł dochodów. Znacząco od uchwalonego planu odbiegała realizacja dochodów w dziale 700- 52,9% (sprzedaż mienia komunalnego), w dz. 750 – 32,7% oraz w działach: 801 - 76,9%, 900 – 69,6% i 921 – 78,5%.

Na bardzo wysokim poziomie utrzymują się zaległości podatkowe. W stosunku do roku 2011 wzrosły o kwotę 174 242zł i wynoszą 1 842 335zł, w tym: w podatku rolnym – 219 007zł, leśnym – 7 264zł, od nieruchomości 1 536 053zł, od środków transportu – 43 751zł. W sprawozdaniu odniesiono się do powyższych zaległości.

Wydatki wykonano w kwocie 35 514 424zł tj. w 92,8% planu oraz ok. 6,3% poniżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 89,2% ogólnego planu wydatków. Odnotowano obniżone wykonanie wydatków majątkowych. Zostały one zrealizowane w wysokości 3 836 613zł tj. w 66,4 % uchwalonego planu i stanowiły 10,8 % wydatków ogółem. Dość ogólnie przedstawiono stopień realizacji zadań inwestycyjnych, jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE.

Obniżone wykonanie wydatków wystąpiło w działach: 700 – 59,7%, 750 – 75%, 900 – 79,3%.

Z analizy sprawozdania Rb-ST oraz bilansu wykonania budżetu wynika, iż otrzymaną w grudniu 2012 roku subwencję na wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli na miesiąc styczeń 2013 r Gmina częściowo - w kwocie 234.166 zł przeznaczyła na uregulowanie zobowiązań roku 2012.

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.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2012 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Natomiast zaciągnięte zobowiązania niewymagalne 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 2012r Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w kwocie 286 054zł. Deficyt, jak również spłata zadłużenia z lat ubiegłych zostały sfinansowane przychodami z zaciągniętych kredytów.

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. nr 157, poz.1241/.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wynosi 4,4% dochodów wykonanych. Natomiast stan zadłużenia Gminy na koniec 2012 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 6 005 182zł i stanowi 17% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów (3 576 000zł), pożyczek (2 408 382zł) oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 20 800zł, które wystąpiły w Zakładzie Energetyki Ciepłej z tytułu dostaw towarów i usług.

W związku z powyższym doszło do naruszenia przepisu art. 44 ust. 3 pkt.3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zakład w sprawozdaniu Rb-30S wykazał odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań w kwocie 21 272 zł. Niewykonanie w terminie zobowiązania, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych(tj;Dz.U. z 2013, poz.168).

W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego Zakładu Energetyki Ciepłej, który za rok 2012 uzyskał przychody w wysokości 2 106 964 zł tj. w 93,2 % planu. Koszty za ten okres wyniosły 2 102 356zł (łącznie z amortyzacją) i stanowiły 93% planu. W stosunku do ubiegłego roku o kwotę 35 996zł wzrosły zobowiązania i wynoszą 296 433zł. Na koniec roku Zakład osiągnął niewielki dodatni wynik finansowy. Stan środków obrotowych wyniósł 166 259zł. Z budżetu Gminy udzielono na rzecz Zakładu dotacji przedmiotowej w wysokości 300 000zł. Przekazana dotacja nie przekracza limitu określonego w art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji uzyskał przychody w wysokości 2 070 891zł tj. w 95,7 % planu. Koszty za ten okres wyniosły 2 258 792zł (w tym amortyzacja) i stanowiły 104,5% planu. Zakład za 2012r osiągnął stan środków obrotowych w kwocie 5 852 zł. Na koniec roku wystąpiły zobowiązania w wysokości 192 879zł oraz należności w kwocie 135 461zł. Wynik finansowy zamknął się stratą.

Zadania w zakresie sportu realizuje Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, który uzyskał przychody w wysokości 281 597zł tj. w 89,5% planu. Koszty za ten okres wyniosły 283 209zł (z amortyzacją) i stanowiły 90,9% planu. Stan środków obrotowych wynosił 11 579 zł. Wynik finansowy zamknął się stratą. Na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Nie wniesiono uwag do kompletności przedstawionych w sprawozdaniu danych o wykonaniu budżetu, przejrzystości i rzetelności ich prezentacji.

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 Odrachunkowej
w Warszawie
Alina Sioła