

Uchwała Nr PI.123.2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 07 kwietnia 2015 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Wójta Gminy Staroźreby sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2014 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2012 roku, Dz. U., poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodniczący - Waldemar Rycharski
Członkowie: - Agnieszka Małkowska
- Romana Ignasiak

uchwała, co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Staroźreby sprawozdań z wykonania budżetu za 2014 rok **wydaje opinię pozytywną z uwagami jak w uzasadnieniu.**

§ 2

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Staroźreby za 2014 rok przedłożone przez Wójta w dniu 31 marca 2015 r. oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2014 rok, sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **26.477.564,54 zł**. Dochody wykonano w kwocie **25.713.467,66zł**, co stanowi **97,11 %** planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **22.823.945,06zł** na plan **23.304.451,94zł** tj. w **97,93%**,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **2.889.522,60zł** na plan **3.173.112,60zł** tj. w **91,06%**.

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **4.951.925,75 zł**, co stanowi **19,25 %** wykonanych dochodów ogółem.
3. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych – na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wyniosły **762.637,31 zł** i stanowiły **15,40%** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
4. Stan zaległości (netto) na 31.12.2014r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **1.494.350,60 zł**, tj. **5,81 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **10.496,24 zł**, tj. **0,04 %** wykonanych dochodów ogółem.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2014r. kwota należności wymagalnych wynosiła **1.419.296,33 zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **44.009,36 zł**.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości **17.338.414,23 zł**, które stanowią **67,42 %** wykonanych dochodów ogółem. Powyższe zobowiązania dotyczą:
 - zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **16.504.772,00zł**,
 - zaciągniętej pożyczki krótkoterminowej na wyprzedzające finansowanie w kwocie **100.604,00zł**
 - zobowiązań wymagalnych w kwocie **733.038,23zł** w tym wobec ZUS kwota **212.048,67zł**.

W sprawozdaniu opisowym podano, iż przyczyną powstania zobowiązań wymagalnych był brak środków finansowych, nie wskazując jednak bliższych okoliczności mających wpływ na brak tychże środków.

W ocenie Składu Orzekającego ten brak środków finansowych był spowodowany niską realizacją dochodów własnych gminy Starożreby w niektórych dyscyplinach dochodowych, jak np.:

- w podatku rolnym -88,86%
- w podatku od nieruchomości -89,55%
- w podatku dochodowym od osób prawnych -41,12%
- w podatku od czynności cywilno- prawnych -78,31%.

Ponadto nie bez znaczenia wpływ na osiągnięcie własnych dochodów budżetowych mają decyzje Rady Gminy w zakresie udzielonych ulg i zwolnień, obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych. Jak wskazano w pkt 3 niniejszej opinii – skutki decyzji Rady i Jej organu wykonawczego w powyższym zakresie stanowiły ubytki dochodów własnych Gminy w roku 2014 na łączną kwotę **762.637,31zł**.

Skład Orzekający zauważa także, iż nieterminowe regulowanie zobowiązań ciążących na jednostce może skutkować zapłatą odsetek. Zapłata zaś odsetek przez jednostkę wyczerpuje znamiona czynu stanowiącego naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 16 ust. 1 z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013r., poz. 168 z późn. zm.). Również nieopłacenie w terminie składek na rzecz ZUS – stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 w/w ustawy.

Ponadto ze sprawozdania Rb ST wynika, iż Gmina Staroźreby wykorzystała w kwocie 488.328,61zł środki subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2014 roku na styczeń na wydatki związane z oświatą roku bieżącego.

Wyżej odnotowane zjawisko ma charakter powtarzający się bowiem za rok 2013 środki subwencji oświatowej za miesiąc grudzień także wykorzystane były na pokrycie odnotowanego deficytu.

7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **27.605.965,54 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **26.974.950,66 zł**, co stanowi **97,71 %** planu, z tego:
- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **21.591.965,71zł** na plan **22.193.896,43zł** tj. w **97,28 %**,

Na podstawie analizy sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za IV kwartał 2014 roku ustalono, iż nie dokonano w 100% odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w: rozdz. 80101, 80103, 80110, 80113, 80195, 85219.

W sprawozdaniu opisowym podano, iż przyczyną nie dokonania odpisów we właściwej wysokości był brak środków finansowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na obowiązek terminowego odprowadzania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2012r., poz. 592 z późn. zm.) powinien zostać przekazany do 30 września w danym roku budżetowym.

Generalnie realizacja wydatków przebiegała zgodnie z upływem czasu. Nie mniej zauważyć należy, iż nie we wszystkich działach klasyfikacji budżetowej wskaźnik realizacji wydatków jest zadawalający. Np. w dziale 851-Ochrona zdrowia, w którym to dziale zaplanowane były wydatki w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi w łącznej kwocie 100.000,00zł- zrealizowane wydatki osiągnęły wskaźnik 69,84%. Przy czym Skład Orzekający zauważa, iż podstawową kwotę zrealizowanych w tym zakresie wydatków stanowią wynagrodzenia bezosobowe, a ściślej wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Mianowicie na zrealizowane w rozdz. 85154 –Przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatki w łącznej kwocie 66.409,62zł wydatki związane z

wynagrodzeniem członków komisji stanowią 37.631,00zł tj. 56,66% wykonanych w tym rozdziale wydatków.

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **5.382.984,95zł** na plan **5.412.069,11zł** tj. w **99,46 %**.

8. Rok sprawozdawczy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości **1.261.483,00zł** przy planowanym deficycie w kwocie **1.128.401,00zł**.
9. Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie są wyższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. W sprawozdaniu Rb 28S za IV kwartał 2014 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekroczyły plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dz.	Rozdz.	§	Plan	Wydatki wykonane	Zobowiązania wymagalne	przekroczenie planu przez zobowiązania wymagalne i wydatki wykonane	przekroczenie planu przez wydatki wykonane
801	80101	4170	18 000,00	17 154,00	240,00		
801	80101	4120	76 731,00	76 729,24	12 358,98	12 357,22	
801	80101	3020	281 560,00	299 467,81	15 866,50	33 774,31	17 907,81
801	80101	4440	185 000,00	116 974,87	68 025,13		
801	80101	4110	653 509,00	655 427,64	93 724,37	95 643,01	1 918,64
801	80101	4010	3 116 781,00	3 225 037,15	149 259,52	257 515,67	108 256,15
801	80103	4120	10 350,00	10 347,03	1 350,71	1 347,74	
801	80103	3020	33 112,00	34 797,31	1 531,94	3 217,25	1 685,31
801	80103	4110	73 173,00	73 171,55	9 427,42	9 425,97	
801	80103	4010	335 741,00	348 230,29	13 931,27	26 420,56	12 489,29
801	80103	4440	19 354,00	4 355,55	14 998,45		
801	80110	3020	184 948,00	196 087,54	12 659,73	23 799,27	11 139,54
801	80110	4120	51 138,00	51 136,52	12 965,43	12 963,95	
801	80110	4440	125 000,00	68 624,64	56 375,36		
801	80110	4110	390 076,00	394 865,54	79 689,49	84 479,03	4 789,54
801	80110	4010	2 061 908,00	2 174 593,37	139 768,57	252 453,94	112 685,37
801	80113	4120	8 901,00	8 220,60	126,78		
801	80113	4440	9 845,51	8 203,37	1 642,00		
801	80113	4110	67 169,00	62 422,44	2 405,49		
801	80113	4010	381 030,00	374 636,63	3 451,09		
801	80195	4440	43 240,00	0,00	43 240,00		
					733 038,23	813 397,92	270 871,65

Wyżej odnotowany fakt przekroczenia planu wydatków w związku z poniesionymi wydatkami i wystąpieniem wydatków wymagalnych – pozwala

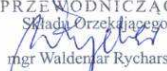
stwierdzić, iż naruszone zostały przepisy art. 15 przytoczonej w pkt 6 niniejszej opinii ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych na skutek przekroczenia upoważnienia kierownika jednostki do zaciągania zobowiązań.

Reasumując, w świetle wyżej odnotowanego stanu faktycznego Skład Orzekający zwraca po raz kolejny uwagę na potrzebę:

- 1) bardziej precyzyjnego planowania tak dochodów jak i wydatków,
- 2) przestrzegania postanowień wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- 3) nie dopuszczenia w przyszłości do zaciągania zobowiązań bez upoważnienia, bądź przekraczania zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań, skutkujących naruszeniem dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu wskazanych w punktach 6 i 10 przepisów ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

11. Do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2014 rok dołączono również informację o stanie mienia gminy.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

mgr Waldemar Rycharski