

UCHWAŁA Nr PL.332.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 21 września 2018r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Staroźreby informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Na podstawie art. 13 pkt. 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku w składzie:

Przewodnicząca - Agnieszka Kosmaczewska
Członkowie - Agnieszka Małkowska
- Ewa Dziarnowska

- uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Staroźreby za I półrocze 2018r. wydaje opinię negatywną 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 po przeanalizowaniu sprawozdań statystycznych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku, złożonej przez Wójta Gminy Staroźreby ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **33.629.025,00zł**.
Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **17.002.801,22zł**, co stanowi **50,56%** planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **16.421.415,22zł**, co stanowi **52,91%** planu;

- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **581.386,00zł** co stanowi **22,40%** planu, tj. poniżej upływu czasu.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odniesiono się do odchyleń wykonania dochodów majątkowych w stosunku do planu.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan wydatków w wysokości **35.231.823,00zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **17.546.165,40zł**, co stanowi **49,80 %** planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **16.159.608,67zł**, co stanowi **54,08%** planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na fakt wyższego wykonania wydatków bieżących w stosunku do upływu czasu np. w: rozdz. 40002 (82,09%), rozdz. 60016 (100%), rozdz. 75412 (88,35%), rozdz. 80110 (64,15%), rozdz. 80195 (95,23%), rozdz. 85508 (74,13%), rozdz. 90003 (99,97%), rozdz. 90015 (99,97%).

Analogiczna sytuacja miała miejsce w I półroczu 2017 roku na co Skład Orzekający zwracał uwagę w swojej opinii (uchwała Nr Pł.289.2017 z dnia 11.09.2017r.).

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018r. wynika, iż nie dokonano w wysokości 75% odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dz. 801 w rozdziałach: 80101, 80103, 80110 i 80113.

Powyższe narusza przepis art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. z 2018r. poz. 1316).

Ze złożonych przez Wójta wyjaśnień wynika, iż przyczyną nie dokonania odpisów we właściwej wysokości był brak środków na rachunku bankowym.

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **1.386.556,73zł**, co stanowi **25,89%** planu, tj. poniżej upływu czasu.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odniesiono się do odchyleń wykonania wydatków majątkowych w stosunku do planu.

3. Wynik budżetu za I półrocze 2018 roku zamknął się deficytem budżetowym w kwocie **543.364,18 zł** przy planowanym przez Radę deficycie budżetowym w wysokości **1.602.798,00 zł**.
4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2018r. wyniósł **1.946.864,64zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **67.849,19zł**.
5. Zadłużenie na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi **19.586.235,62zł**, co stanowi **58,24%** planowanych dochodów ogółem i dotyczy zaciągniętych:
 - pożyczek długoterminowych w kwocie 1.982.753,00 zł,
 - kredytów długoterminowych w kwocie 15.914.869,00 zł,
 - kredytu krótkoterminowego w kwocie 738.364,18zł,

- zobowiązań wymagalnych w kwocie 950.249,44 zł. (z tego kwota 404.323,68zł dotyczy składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy a kwota 545.925,76zł dotyczy wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń i dodatkowych wynagrodzeń rocznych).

Z informacji za I półrocze wynika, iż zobowiązania wymagalne powstały na skutek braku środków finansowych na rachunku bankowym czego przyczyną była m.in. zapłata zobowiązań wymagalnych za 2017r. w kwocie 1.075.898,84zł.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań narusza zasadę gospodarowania środkami publicznymi określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wg której wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach, wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz. U z 2018 roku, poz. 1458 ze zm.).

Również nieopłacenie w terminie składek na rzecz ZUS – może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 pkt. 1 i 3 ww. ustawy.

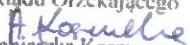
Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zaciągnięty przez Gminę krótkoterminowy kredyt w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu zgodnie z art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych podlega spłacie w tym samym roku, w którym został zaciągnięty. Niespłacony do końca roku kredyt krótkoterminowy staje się kredytem długoterminowym. Ma to bezpośredni wpływ na zadłużenie jednostki w roku 2018 a w latach kolejnych objętych Wieloletnią Prognozą Finansową negatywnie wpływa na relacje wskaźników spłaty zadłużenia określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekroczyłyby plan wydatków.
7. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami i zarządzeniami budżetowymi jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach.
8. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku dołączono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Staroźrebach z filią w Nowej Górze oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Staroźrebach.
9. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej przedłożono także informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej **Gminy Staroźreby**, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający na podstawie analizy przedłożonej przez Wójta Gminy Staroźreby informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, przesłanych sprawozdań za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej stwierdza, iż realizacja wykonania budżetu za rok 2018 jest zagrożona z powodu zapłaty zobowiązań wymagalnych powstałych w roku 2017 i w I poł. 2018r., niedoszacowaniem planu wydatków w niektórych podziałkach klasyfikacyjnych, niskim wykonaniem dochodów majątkowych oraz koniecznością spłaty zaciągniętego w pierwszym półroczu kredytu krótkoterminowego.

Skład Orzekający na ww. nieprawidłowości zwracał już uwagę i wnosił zastrzeżenia w wydawanych od 2013 roku opiniach, mimo to nie zostały one nadal wyeliminowane. Konsekwencją tego jest bardzo ciężka sytuacja finansowa Gminy Staroźreby w postaci wysokiego zadłużenia i braku możliwości regulowania zobowiązań.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Agnieszka Kosmaczewska