

**Uchwała Nr PI.168.2017**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**

**z dnia 28 kwietnia 2017 roku**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Wójta Gminy Staroźreby sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2016 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. Dz.U. z 2016r., poz.561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:*

**Przewodnicząca**                      **Agnieszka Kosmaczewska**

**Członkowie:**                        **Agnieszka Małkowska**

**Romana Ignasiak**

**uchwała co następuje:**

**§ 1**

W wyniku analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Staroźreby sprawozdań z wykonania budżetu za 2016 rok wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami jak w uzasadnieniu.

**§ 2**

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

**U Z A S A D N I E N I E**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Staroźreby za 2016 rok, przedłożone przez Wójta Gminy w dniu 29 marca 2017 roku oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2016 rok, sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

**1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości 29.549.799,41 zł. Dochody wykonano w kwocie 29.360.013,58 zł, co stanowi 99,36 % planu,**

**z tego:**

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 29.180.085,58zł na plan 29.355.699,41, tj. w 99,40%,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 179.928,00 zł na plan 194.100,00, tj. w 92,70%.

**2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie 6.420.106,06 zł co stanowi 21,87 % wykonanych dochodów ogółem.**

3. Skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień, skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności na podstawie sprawozdania Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych wynosiły **470.643,00 zł** i stanowiły **7,33%** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
4. Stan zaległości netto na 31.12.2016r. wg sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów wynosił ogółem **1.825.072,54 zł**, tj. **6,22%** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynosiły **20.590,57 zł**, tj. **0,07 %** wykonanych dochodów ogółem. Stan zaległości w porównaniu do roku ubiegłego wzrósł o kwotę **360.012,12zł**.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2016 r. kwota wymagalnych należności wynosiła **1.825.072,54 zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **39.830,29 zł**. Stan należności wymagalnych w porównaniu do roku ubiegłego wzrósł o kwotę **364.988,02zł**.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2016 r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości **19.478.479,40 zł**.  
Powyższe zobowiązania dotyczą:  
- zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **18.687.301,00zł**,  
- zobowiązań wymagalnych w kwocie **791.178,40zł** w tym wobec ZUS kwota **241.660,64zł**.

W sprawozdaniu opisowym podano, iż przyczyną powstania zobowiązań wymagalnych był brak środków finansowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż 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 2013 roku, poz. 168 z późn. zm.). Również nieopłacenie w terminie składek na rzecz ZUS – może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 ww. ustawy.

Ponadto ze sprawozdania Rb ST wynika, iż Gmina Staroźreby wykorzystwała w kwocie 366.553,56 środki subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2016 roku na styczeń na wydatki związane z oświatą roku bieżącego.

W związku z powyższym doszło do naruszenia przepisu art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 roku, poz. 1870 z późn. zm.) zgodnie, z którym deficyt może być sfinansowany przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kredytów i pożyczek, prywatyzacji majątku, nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz wolnych środków.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż wyżej odnotowane zjawisko ma charakter powtarzający się bowiem za lata 2013, 2014 i 2015 środki subwencji oświatowej za miesiąc grudzień także wykorzystane były na pokrycie deficytu.

7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **29.549.799,41 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **29.347.768,64 zł**, co stanowi **99,32%** planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **27.683.120,18 zł** na plan **27.878.747,41 zł**, tj. w **99,30%**,

Na podstawie analizy sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za IV kwartał 2016 roku ustalono, iż nie dokonano w 100% odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w: rozdz. 80101, 80103, 80110, 80113.

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 2016r., poz. 800 z późn. zm.) powinien zostać przekazany do 30 września w danym roku budżetowym.

Generalnie realizacja wydatków przebiegała zgodnie z upływem czasu. Jednak zauważyć należy, iż w dziale 801 nastąpiło przekroczenie planu wydatków w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 80101 (102,14%), 80110 (103,42%) podczas gdy w innych rozdziałach plan nie został wykorzystany np. rozdz. 75075 (79,06%), 85204 (78,23%), 85206 (62,43%), 85214 (57,28%), 85202 (83,24%), 85219 (88,73%), 85295 (86,57%).

W związku z odchyleniami wykonania ww. wydatków w stosunku do planu Skład Orzekający widzi potrzebę korygowania uchwalonego przez Radę budżetu w trakcie jego realizacji.

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **1.664.648,46 zł** na plan **1.671.052,00 zł**, tj. w **99,62 %**.

8. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości **12.244,94 zł** przy planowanym budżecie zrównoważonym.

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 2016 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekroczyły plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wymagalne	Przekroczenie planu przez zobowiązania wymagalne wydatki wykonane
400	40002	4260	101.456,00	103.637,00	97.395,96	6.241,04	2.181,00
600	60016	4210	34.533,00	40.464,77	34.532,09	5.932,68	5.931,77
600	60016	4270	87.087,00	117.455,32	87.086,62	30.368,70	30.368,32
600	60016	6050	1.159.104,00	1.169.074,15	1.159.101,55	9.972,60	9.970,15
710	71004	4300	86.354,00	88.936,14	86.353,14	2.583,00	2.582,14
750	75023	4300	245.202,00	246.721,29	245.195,21	1.526,08	1.519,29
801	80101	3020	273.964,00	288.901,39	273.961,24	14.940,15	14.937,39
801	80101	4010	2.823.548,00	3.125.927,56	2.958.501,94	167.425,62	302.379,56
801	80101	4110	577.445,00	699.130,97	577.443,23	121.687,74	121.685,97
801	80101	4120	68.562,00	83.078,84	68.560,14	14.518,70	14.516,84
801	80101	4170	16.650,00	17.190,00	16.650,00	540,00	540,00
801	80103	3020	40.416,00	42.844,09	40.412,26	2.431,83	2.428,09
801	80103	4010	390.028,00	414.027,78	390.026,24	24.001,54	23.999,78
801	80103	4110	72.353,00	93.398,24	72.350,97	21.047,27	21.045,24
801	80103	4120	10.592,00	13.261,24	10.589,97	2.671,27	2.669,24
801	80110	3020	192.717,00	202.838,43	192.715,34	10.123,09	10.121,43
801	80110	4010	1.903.315,20	2.146.171,35	2.031.626,25	114.545,10	242.856,15
801	80110	4110	418.258,00	486.643,44	418.257,66	68.385,78	68.385,44
801	80110	4120	51.460,00	61.688,14	51.458,38	10.229,76	10.228,14
801	80113	4010	459.001,00	462.569,61	458.939,24	3.630,37	3.568,61
801	80113	4110	78.880,00	81.786,20	78.878,13	2.908,07	2.906,20
801	80113	4120	8.617,00	8.820,60	8.608,55	212,05	203,60
900	90001	4260	89.206,00	94.346,51	85.252,36	9.094,15	5.140,51
900	90015	4260	513.833,00	572.784,93	494.218,28	78.566,65	58.951,21
921	92109	4260	4.495,00	4.650,99	4.494,95	156,04	155,99

Skład Orzekający zwraca uwagę na przestrzeganie postanowień wynikających z art. 44 ust. 1 i ust. 3 pkt 3 oraz art. 46 ustawy o finansach publicznych.

Wyżej odnotowany fakt przekroczenia planu wydatków w związku z poniesionymi wydatkami i wystąpieniem zobowiązań wymagalnych – może skutkować naruszeniem przepisów ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

11. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok dołączono informację o stanie mienia gminy.

Wskazane powyżej uwagi dowodzą, iż Rada Gminy nie wykazuje należytej woli wobec przekazywanych przez Skład Orzekający wniosków, uwag i sugestii w

przedkładanych Radzie Gminy opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy poczynawszy od 2013 roku.

W swoich opiniach Skład Orzekający w sposób wyraźny i jednoznaczny wskazywał na konieczność monitorowania przez Radę Gminy budżetu w toku jego wykonywania a także potrzebę dokonania przez Radę Gminy dogłębnej analizy możliwości realizacji wielkości dochodów przyjętych w budżecie oraz podjęcia działań zmierzających do ograniczenia wydatków przyjętych do realizacji, a mających bezpośredni wpływ na zadłużenie jednostki tak w roku bieżącym jak i latach kolejnych objętych Wieloletnią Prognozą Finansową.

Skład Orzekający zauważa, iż powtarzające się corocznie niekorzystne zjawiska takie jak:

- pokrywanie występującego deficytu środkami subwencji oświatowej,
- nieprzekazywanie w pełnej wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- występowanie zobowiązań wymagalnych,
- przekroczenia planu wydatków

winny być niezwłocznie wyeliminowane i nie powinny mieć więcej miejsca w toku wykonywania budżetu.

Nie podjęcie przez Radę Gminy stosownych decyzji w tym zakresie spowoduje, iż w budżecie Gminy Staroźreby na 2017 rok wystąpi poważny niedobór środków i potrzeba zaciągania dalszych kredytów na jego pokrycie, a tym samym brak możliwości uchwalenia budżetu na lata następne z uwagi na niezachowanie relacji o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
*A. Kosmaczewska*  
mgr Agnieszka Kosmaczewska