



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

ul. Kościuszki 3, 09-402 Płock
tel. (24) 262-35-45; 264-19-86
e-mail: plock@warszawa.rio.gov.pl



SO-Pł.0021.143.2019

UPRZĄDZONY
Płock, dnia 24.04.2019r.
W STAROŻREBACH
W PŁOCKU
2019 -04- 25

Nr.....2242/2019.....
Zygmunt Karol Przeworski
Wójt Gminy Starożreby

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr Pł.143.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 24 kwietnia 2019 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z up. Prezesa

Agnieszka Markowska
CZŁONEK KOLEGIUM

Załączniki:

Uchwała Nr Pł.143.2019
wraz z uzasadnieniem
plik kart 3, str.6

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

Uchwała Nr Pł.143.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE

z dnia 24 kwietnia 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Staroźreby sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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.561z późn.zm.) 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 przedłożonego przez Wójta Gminy Staroźreby sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok wydaje opinię negatywną.

§ 2

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

■ 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 2018 rok, przedłożone przez Wójta Gminy w dniu 29 marca 2019 roku oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2018 rok, sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości 39.620.151,75 zł. Dochody wykonano w kwocie 39.242.714,00 zł, co stanowi 99,05 % planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 31.585.863,00 zł na plan 31.526.965,75 zł, tj. w 100,19%,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 7.656.851,00 zł na plan 8.093.186,00 tj. w 94,61%. z tego dochody ze sprzedaży mienia na plan 481.600,00zł zostały wykonane w kwocie 57.400,00zł tj. 11,92 %.Ze złożonego sprawozdania wynika, iż „W dniu 12 września 2018r. odbył się przetarg na sprzedaż nieruchomości za kwotę 420.000,00zł. Do przetargu przystępuje 1 oferent, który wpłaca wadium w wysokości 42.000,00 zł i

wygrywa przetarg oferując cenę 424.200,00 zł. Warunki przetargowe wskazują, iż pozostała kwota zostanie wpłacona na konto Gminy Staroźreby do dnia sporządzenia aktu notarialnego. Gmina Staroźreby kilkakrotnie próbuje skontaktować się z Nabywcą w celu wyznaczenia terminu Aktu Notarialnego. Pod koniec 2018 roku Nabywca rozmawia z Gminą Staroźreby na temat zapłaty pozostałej kwoty. Ostateczne ustalenia mówią o ratach w 2019 r. w związku z tym kwota 382.200,00 zł zasili budżet gminy w 2019r.”

W wyniku analizy opiniowanego dokumentu Skład Orzekający odnotował, iż:

- na str. 12 w pkt. 4 błędnie wykazano kwotę rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności – jest 35.326,00zł winno być (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP) 0zł,
- na str. 21 błędnie podano kwotę dotacji § 203 na „pomoc w formie posiłku i na zakup żywności” jest 62.870,10zł winno być (zgodnie z Zał. Nr1) 62.896,00zł,
- na str. 4 błędnie podano procent wykonanie dochodów z tytułu wpływów z podatku od środków transportowych od osób prawnych - jest 100% winno być (zgodnie z Zał. Nr1) 115,80%.

2. Dochody podatkowe (wg. sprawozdania Rb-PDP) wykonano w kwocie 7.376.492,49zł co stanowi 18,80% wykonanych dochodów ogółem. Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień, wynosiły 489.742,00 zł co stanowi 6,64% wykonanych dochodów podatkowych zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzeń zaległości podatkowych wynosiły 28.560,00zł co stanowi 0,39% wykonanych dochodów podatkowych.
3. Stan zaległości netto na 31.12.2018r. wg sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów wynosił ogółem 1.974.148,73 zł, tj. 5,03% wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynosiły 29.161,62 zł, tj. 0,07 % wykonanych dochodów ogółem. Stan zaległości w porównaniu do roku ubiegłego wzrósł o kwotę 99.358,82 zł.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2018 r. kwota wymagalnych należności wynosiła 1.972.859,80 zł, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – 48.627,21 zł. Stan należności wymagalnych w porównaniu do roku ubiegłego wzrósł o kwotę 101.193,47zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 22.695.164,70 zł, które stanowią 57,83% wykonanych dochodów ogółem.

Powyższe zobowiązania dotyczą:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 19.695.420,00zł,

- zobowiązań wymagalnych w kwocie 2.999.744,70 zł w tym wobec ZUS kwota 2.111.916,74 zł, z tytułu nie opłaconych faktur kwota 644.889,75zł, z tytułu nie dokonania odpisu na ZFŚS w kwota 242.938,21zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na występowanie corocznie zobowiązań wymagalnych, których kwota w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 1.923.845,86zł. W sprawozdaniu podano, iż przyczyną powstania zobowiązań wymagalnych był brak środków finansowych.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań narusza zasadę gospodarowania środkami publicznymi określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 roku, poz. 2077 z późn. zm.), wg której wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach, wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 2018 roku, poz. 1458 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 oraz złożonych przez Wójta wyjaśnień z dnia 27.02.2019r. wynika, iż Gmina Staroźreby wykorzystwała kwotę 84.102,00 zł środków subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2018 roku na styczeń 2019 roku na wydatki związane z oświatą roku bieżącego. Ponadto nadebrano środki finansowe z niewykorzystanych dotacji w kwocie 10.074,97zł.

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 2017 roku, poz. 2077 z późn. zm.).

Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia przez Radę stosownych działań, aby nie dopuścić do wystąpienia tych nieprawidłowości w roku następnym.

6. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 44.262.949,75 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 40.367.163,52 zł, co stanowi 91,20% planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 30.199.248,13 zł na plan 31.421.674,75 zł, tj. w 96,11%.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. oraz złożonego przez Wójta wyjaśnienia z dnia 16.04.2019r. wynika, iż nie dokonano w wysokości 100% odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w rozdziałach: 80101, 80103, 80110, 80113. Powyższe narusza przepis art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. z 2018r. poz. 1316 z późn. zm.).

W wyniku analizy opiniowanego dokumentu odnotowano, iż:

- na str. 26 błędnie podano kwotę zobowiązań wymagalnych występujących w rozdz. 40002 „z tytułu zakupu usług pozostałych” -jest 5.742,58zł winno być (zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S) 541,20zł. Ponadto pominięto zobowiązanie wymagalne dotyczące zakupu materiałów w kwocie 95,01zł,
-na str. 31 błędnie wykazano kwotę zobowiązań wymagalnych w pkt b dotyczącą „odpisu na ZFŚS, ZUS pracownika, pozostałych zobowiązań” - jest 1.283.853,63zł winno być (zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z) 2.120.681,59zł,
-na str. 27 błędnie podano kwotę wykonanych wydatków bieżących jest 30.416.212,16zł winno być (zgodnie z Zał. Nr 2) 30.199.248,13zł.

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 10.167.915,39 zł na plan 12.841.275,00 zł, tj. w 79,18%.

W sprawozdaniu opisowym podano, iż niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych w stosunku do planu wynikało głównie z nie otrzymania w 2018r. kredytu na pokrycie wkładu własnego prowadzonych inwestycji co spowodowało ich nie opłacenie.

7. Budżet zamknął się deficytem w wysokości 1.124.449,52 zł przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 4.642.798,00 zł. Gmina w 2018 roku spłaciła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 509.679,00 zł.
8. 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.
9. Skład Orzekający zwraca uwagę na występujące w sprawozdaniu Rb 28S za IV kwartał 2018 roku 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 i wydatki wykonane
400	40002	4210	42 157,00	42 241,37	42 146,36	95,01	84,37
400	40002	4260	120 294,00	125 285,46	120 179,09	5 106,37	4 991,46
400	40002	4300	65 177,00	65 705,53	65 164,33	541,20	528,53
600	60016	4210	216 646,00	470 689,47	216 645,27	254 044,20	254 043,47
600	60016	4270	163 059,00	227 018,36	163 058,36	63 960,00	63 959,36
600	60016	4300	171 677,00	221 117,29	171 676,16	49 441,13	49 440,29
700	70005	4210	9 948,00	17 519,26	9 946,48	7 572,78	7 571,26
710	71004	4300	34 600,00	36 923,88	34 599,18	2 324,70	2 323,88
750	75022	4210	2 260,00	2 748,95	2 259,55	489,40	488,95
750	75022	4220	6 420,00	7 531,71	6 419,24	1 112,47	1 111,71
750	75023	4210	127 882,00	131 053,19	127 868,43	3 184,76	3 171,19

750	75023	4260	13 277,00	19 226,66	13 211,84	6 014,82	5 949,66
750	75023	4280	880,00	1 110,00	880,00	230,00	230,00
750	75023	4300	239 860,00	261 047,90	239 856,66	21 191,24	21 187,90
750	75023	4360	12 291,00	13 173,56	12 204,65	968,91	882,56
750	75023	4700	10 063,00	10 972,46	10 062,46	910,00	909,46
750	75075	4300	17 789,00	19 264,63	17 788,63	1 476,00	1 475,63
754	75412	4210	58 864,45	60 921,03	58 263,79	2 657,24	2 056,58
754	75412	4260	24 953,00	27 881,39	24 952,22	2 929,17	2 928,39
754	75412	4300	28 279,00	31 586,51	28 278,56	3 307,95	3 307,51
801	80101	3020	249 304,00	279 913,97	229 277,07	50 636,90	30 609,97
801	80101	4010	4 193 070,00	4 994 868,38	4 124 282,69	870 585,69	801 798,38
801	80101	4110	541 789,90	1 017 071,52	470 807,04	546 264,48	475 281,62
801	80101	4120	56 693,00	100 535,63	28 886,26	71 649,37	43 842,63
801	80103	3020	34 629,00	39 104,33	33 176,88	5 927,45	4 475,33
801	80103	4010	436 198,00	514 447,99	430 896,40	83 551,59	78 249,99
801	80103	4110	87 682,39	121 936,05	48 700,21	73 235,84	34 253,66
801	80103	4120	14 019,00	14 670,17	5 547,19	9 122,98	651,17
801	80110	3020	67 060,00	76 912,00	66 952,83	9 959,17	9 852,00
801	80110	4010	1 012 558,00	1 092 989,42	947 568,13	145 421,29	80 431,42
801	80110	4110	306 396,71	324 886,60	183 519,28	141 367,32	18 489,89
801	80110	4120	43 936,00	46 123,28	25 136,31	20 986,97	2 187,28
801	80113	4010	581 804,00	590 825,23	571 185,65	19 639,58	9 021,23
801	80113	4110	97 830,00	102 343,28	87 684,50	14 658,78	4 513,28
801	80113	4120	10 410,00	10 797,41	9 020,04	1 777,37	387,41
851	85154	4210	20 557,00	21 155,90	20 556,90	599,00	598,90
851	85195	4300	3 893,00	3 962,23	3 892,23	70,00	69,23
900	90001	4260	100 233,00	113 328,66	99 997,49	13 331,17	13 095,66
900	90002	4300	9 859,00	21 401,13	9 858,18	11 542,95	11 542,13
900	90013	4300	16 705,00	20 191,63	16 704,07	3 487,56	3 486,63
900	90015	4260	460 277,00	584 351,60	460 276,79	124 074,81	124 074,60
900	90015	4300	43 226,00	50 268,08	43 225,91	7 042,17	7 042,08
921	92109	4260	3 127,00	3 978,85	3 126,61	852,24	851,85
Razem			9 757 633,45	11 939 081,95	9 285 739,92	2 653 342,03	2 181 448,50

Doszło zatem do naruszenia postanowień wynikających z art. 44 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 art. 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

10. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
11. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok dołączono informację o stanie mienia gminy.

Skład Orzekający na podstawie analizy przedłożonych sprawozdań za 2018r. stwierdza, iż Organy Gminy nie poczyniły żadnych oszczędności w związku z koniecznością spłaty zobowiązań wymagalnych powstałych w 2017r. Nie podjęto także działań zmierzających do wyeliminowania nieprawidłowości związanych z

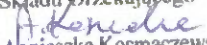
wykorzystywaniem subwencji oświatowej przeznaczonej na wydatki roku następnego rozdysponowując te środki na pokrycie niedoboru roku bieżącego. Spowodowało to znaczące pogorszenie sytuacji finansowej Gminy Staroźreby i powstanie zobowiązań wymagalnych w kwocie 2.999.744,70zł.

Konsekwencją nie wyeliminowania wskazywanych od 2013 roku przez Skład Orzekający nieprawidłowości jest wysokie zadłużenie Gminy Staroźreby oraz brak możliwości terminowego regulowania zobowiązań.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność bezwzględnego i długofalowego ograniczenia wydatków oraz wdrożenia trwałych działań w celu podniesienia dochodów. Niezbędne jest w tej sytuacji podjęcie stosownych decyzji zmierzających do zwiększenia dochodów z tytułu podatków i opłat.

Organy Gminy Staroźreby powinny wprowadzić radykalne zmiany mające wpływ na zapewnienia płynności finansowej jednostki oraz zmniejszenie jej zadłużenia.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Agnieszka Kosmaczewska