

Uchwała Nr PI.150.2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 29 kwietnia 2020 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Staroźreby sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 (t.j. Dz .U. z 2019r., poz.2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca	Agnieszka Małkowska
Członkowie:	Romana Ignasiak
	Ewa Dziarnowska

uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonego przez Wójta Gminy Staroźreby sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 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 dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Staroźreby za 2019 rok, przedłożone przez Wójta Gminy w dniu 31 marca 2020 roku oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2019 rok, sprawozdania kwartalne ustalił co następuje:

Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów ogółem w wysokości 33.683.322,67 zł. Dochody wykonano w kwocie 34.115.401,68 zł, co stanowi 101,28 % planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 33.927.474,52 zł na plan 33.683.322,67 zł, tj. w 100,72 %;

- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 187.927,16 zł na plan 0,00 zł

Dochody podatkowe (wg. sprawozdania Rb-PDP) wykonano w kwocie 8.193.022,39 zł, co stanowi 24,01 % wykonanych dochodów ogółem. Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień, wynosiły 544.055,00 zł, co stanowi 6,64 % wykonanych dochodów podatkowych zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wynosiły 2.327,00 zł, co stanowi 0,03% wykonanych dochodów podatkowych.

Stan zaległości na 31.12.2019 r. wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem 1.744.839,31 zł, tj. 5,11 % wykonanych dochodów ogółem natomiast nadpłaty wyniosły 49.803,65 zł, tj. 0,14 % wykonanych dochodów. Zaległości w porównaniu do roku ubiegłego zmniejszyły się o kwotę 229.309,42 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2019 r. kwota wymagalnych należności wynosiła 1.743.700,45 zł, co stanowi 5,11% wykonanych dochodów ogółem. Należności wymagalnych w porównaniu do roku ubiegłego zmalały o kwotę 229.159,35 zł.

Skład Orzekający wskazuje na obowiązek skutecznego dochodzenia należności jednostki samorządu terytorialnego, który wynika z przepisów art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art. 254 pkt 1 tej ustawy.

Na dzień 31.12.2019 r. Gmina posiadała zobowiązania dłużne w wysokości 18.959.335,59 zł, które stanowią 55,57 % wykonanych dochodów ogółem. Zobowiązania te dotyczą zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 18.762.264,00 zł oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 197.071,59 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na występowanie corocznie zobowiązań wymagalnych, których kwota w stosunku do roku poprzedniego, co prawda zmalała o 2.862.911,15 zł, to jednak ujęta w ww. sprawozdaniu kwota zobowiązań wymagalnych dotyczy nowych tytułów dłużnych, tj.: zobowiązania Związku Gmin Regionu Płockiego w kwocie 195.794,51 zł oraz zwrotu kosztów udzielonej dotacji za dzieci z terenu Gminy uczęszczające do przedszkola na terenie Gminy Miasta Płońsk w kwocie 1.277,08 zł. Nieterminowe regulowanie zobowiązań narusza zasadę gospodarowania środkami publicznymi określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych, wg której wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach, wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan wydatków w wysokości 46.093.348,67 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 32.907.054,58 zł, co stanowi 71,39 % planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 32.617.962,12 zł na plan 37.349.560,67 zł, tj. w 87,33 %;
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 289.092,46 zł na plan 8.743.788,00 zł, tj. w 3,31 %.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu odniesiono się do bardzo niskiego wykonania ww. wydatków.

Wykonane dochody bieżące na koniec roku budżetowego są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o 1.309.512,40 zł., co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych.

Budżet 2019 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 1.208.347,10 zł przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 12.410.026,00 zł.

Gmina w 2019 roku spłaciła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 933.156,00 zł, tj. 100 % planu.

Gmina w 2019 roku planowała przychody z tytułu emisji obligacji w wysokości 13.352.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu (str. 30) wskazano, cyt.: „W związku z brakiem zainteresowania oferentów na emisję obligacji Gminie nie udało się uregulować wszystkich zadań ujętych w planie wydatków. Zadania, które miały być finansowane ze środków własnych zostały wydatkowane.” Zobowiązania, które nie zostały uregulowane w 2019 r. dotyczą:

- zwrotu dotacji do Wojewody Mazowieckiego z tyt. dofinansowania realizowanej inwestycji dotyczącej przebudowy dróg gminnych w wys. 5.676.546,00 zł,
- należności wobec wykonawcy inwestycji dotyczącej przebudowy dróg gminnych w wys. 2.497.041,53 zł,
- składek ZUS z lat poprzednich w kwocie 2.451.398,22 zł, na które zawarta została ugoda z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych,
- pozostałych zobowiązań bieżących w wys. 1.249.369,12 zł,
- zobowiązań wymagalnych w wys. 197.071,59 zł, które obejmują zobowiązania Związku Gmin Regionu Płockiego w kwocie 195.794,51 zł oraz zwrot kosztów udzielonej dotacji za dzieci z terenu Gminy uczęszczające do przedszkola na terenie Gminy Miasta Płońsk w kwocie 1.277,08 zł.

W ocenie Składu Orzekającego brak zewnętrznego finansowania grozi brakiem płynności finansowej Gminy Staroźreby.

Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok dołączono informację o stanie mienia gminy.

Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii dokonał również analizy realizacji programu postępowania naprawczego Gminy Staroźreby, który został uchwalony przez Radę Gminy Uchwałą Nr 81/XVII/2019 z dnia 2 października 2019 roku. Ze względu na moment opracowania programu postępowania naprawczego oszczędności możliwe do wygenerowania w budżecie 2019 roku były niewielkie dlatego większość działań naprawczych zaplanowana była od 2020 roku. W złożonej informacji o realizacji programu postępowania naprawczego na dzień 31.12.2019r. Wójt Gminy wskazał, iż w 2019 roku Gmina podjęła następujące działania naprawcze, cyt.:

„1) Ograniczenie kosztów dowozu uczniów do szkół – działanie to zakładało, iż na podstawie zawartych nowych umów z przewoźnikiem wydatki z tytułu dowozu uczniów do szkół na terenie Gminy Staroźreby zostaną w przyszłym roku ograniczone o 30.000 złotych miesięcznie. Podjęte w tym zakresie działania pozwoliły już w 2019 r. znacznie ograniczyć koszty dowozu a na podstawie posiadanych danych możemy określić, iż średni miesięczny koszt dowozu związany z powierzeniem tego zadania przewoźnikowi zewnętrznemu w omawianym okresie wyniósł 28 906,00 zł.

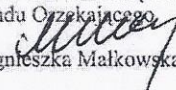
2) Program odejść naturalnych pracowników Urzędu Gminy i jednostkach samorządowych – w Programie Postępowania Naprawczego Gminy Staroźreby wykazano zmniejszenie zatrudnienia w Urzędzie Gminy o 4 etaty a w jednostkach samorządowych o kolejne 3 etaty. Działanie to zostało zrealizowane a zakładane z tego tytułu oszczędności osiągnięte.

3) Wydatki na promocję - ze względu na objęcie programem naprawczym gmina nie może ponosić wydatków związanych z promocją Urzędu Gminy. Mając na uwadze powyższe plan wydatków na ten cel zaplanowany w budżecie został zredukowany a tym samym na koniec roku nie posiadano wydatków z tego tytułu.

4) Ograniczenie kosztów funkcjonowania systemu oświaty. Kolejnym założeniem PPN w celu ograniczenia wydatków jest likwidacja z dniem 31 sierpnia 2020 r. Szkoły Podstawowej im. Księdza Jana Twardowskiego w Smardzewie oraz Szkoły Podstawowej w Przeciszewie. Mając na uwadze powyższe w dniu 29 listopada 2019 r. podjęto Uchwałę Nr 107/XX/2019 Rady Gminy Staroźreby w sprawie zamiaru likwidacji Szkoły Podstawowej im. Księdza Jana Twardowskiego w Smardzewie. Uchwałę w sprawie zamiaru likwidacji Szkoły Podstawowej im. Adama Mickiewicza w Przeciszewie podjęto w roku 2020 (Uchwała Nr 122/XXIV/2020 Rady Gminy Staroźreby z dnia 14 stycznia 2020 r.).”

Skład Orzekający podkreśla, iż warunkiem osiągnięcia celu programu postępowania naprawczego jest dyscyplina w planowaniu i realizacji zarówno dochodów jak i wydatków.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Agnieszka Małkowska