

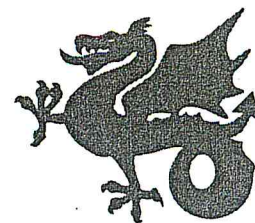
*p. Burmistrz
Jaboski*



**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



Płock, dnia 28.04.2016r.

SO-Pł.0031.145.2016

URZĄD GMINY I MIASTA
w Wyszogrodzie

Wpłynęło
dnia 2016-04-29

L. dz. 2060

Podpis

**Burmistrz Gminy i Miasta
Wyszogród**

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr Pł.145.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 28 kwietnia 2016 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z up. Prezesa
Mł
Agnieszka Maikowska
CZŁONEK KOLEGIUM

Załączniki:

Uchwała Nr Pł.145.2016
wraz z uzasadnieniem
plik kart 3 str. 5

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

Uchwała nr Pl.145.2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 28 kwietnia 2016r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Burmistrza Gminy i Miasta Wyszogród sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2015 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 2016r. Dz.U. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodnicząca - Dziarnowska Ewa
Członkowie: - Malkowska Agnieszka
- Ignasiak Romana

uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Burmistrza Gminy i Miasta Wyszogród sprawozdań z wykonania budżetu za 2015 rok **wyduje 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 i Miasta Wyszogród za 2015 rok, przedłożone przez Burmistrza Gminy i Miasta w dniu 31 marca 2016 r. oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2015r., sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy i Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **21.198.746,17 zł**. Dochody wykonano w kwocie **20.178.284,84 zł**, co stanowi **95,19 %** planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **17.247.677,74 zł** na plan **17.796.552,49 zł**, tj. w **96,92 %**,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **2.930.607,10 zł** na plan **3.402.193,71 zł**, tj. **86,14 %**.

Różnica pomiędzy wykonanymi a planowanymi dochodami wynosi **1.020.461,33 zł**.

Na znaczące niewykonanie dochodów miały wpływ między innymi następujące dochody :

- wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych wykonane zostały w kwocie **87.203,19 zł** na plan **101.000,00 zł** (dz. 756, rozdz. 75616 i 75615),
- wpływy z opłaty targowej na plan **60.000 zł** wykonano w kwocie **45.334,00 zł** (dz. 756, rozdz. 75616),

Skład Orzekający w opinii o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku wskazał jednostce, iż wykonanie na dz.31.12.2014r. z tego tytułu wynosiło 47.905,00 zł.

- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych na plan **85.000 zł** wykonano w kwocie **60.725,96 zł** (dz. 756, rozdz. 75621),
 - wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw na plan **247.000,00 zł** wykonano **187.532,70 zł** (dz. 756, rozdz. 75618),
- Z wyjaśnienia wynika, iż nie uzyskano dochodów za zajęcie pasa drogowego z powodu braku pozwolenia na budowę wiatraków.

W uchwale budżetowej Gminy i Miasta Wyszogród na 2015 rok - nr 14/III/2015 z 29 stycznia 2015 roku na str. 7 części opisowej podano, iż cyt.: „za umieszczenie infrastruktury w pasie drogowym niezbędnej do uruchomienia Farmy Wiatrowej Wyszogród, której budowa rozpocznie się w 2015r- inwestor otrzymał wszystkie niezbędne decyzje do rozpoczęcia inwestycji.”

- wpływy z różnych dochodów na plan **780.000zł** wykonano **443.027,00 zł** (dz. 758, rozdz. 75814),

Są to dochody ze zwrotu podatku VAT za lata 2013-2014 w sprawozdaniu nie podano przyczyn nie odzyskania zaplanowanej kwoty podatku, czy też nieurealnienia planu z tego tytułu.

- wpływy z różnych opłat na plan **60.000 zł** wykonano **16.497, 17 zł** (dz. 900, rozdz. 90019) dot. opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności na plan **15.000,00zł** wykonano **2.215,96zł** (dz. 700, rozdz. 70005),
- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości na plan **348.571,00 zł** wykonano **100.000,00 zł** (dz. 700, rozdz. 70005) – taki sam plan i wykonanie jak na I półrocze 2015 roku oraz brak dochodów w kwocie **210.000 zł** od Agencji Nieruchomości Rolnych z powodu przesunięcia realizacji zadania pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Grodkowo” (dz. 900, rozdz. 90001).

W opinii o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku Skład Orzekający zwracał uwagę na konieczność stałego monitorowania stopnia realizacji planowanych dochodów oraz dokonywania na bieżąco korekt planów w przypadku braku możliwości uzyskania dochodów na założonym poziomie. Skład Orzekający podkreślał, iż niezrealizowanie w/w dochodów na zaplanowanym poziomie może grozić trudnościami w trakcie wykonywania budżetu bowiem okazać się może, iż część zaplanowanych i uruchomionych wydatków nie znajdzie pokrycia we wpływach do budżetu.

Powyższe uwagi Składu Orzekającego nie zostały uwzględnione przez jednostkę w trakcie realizacji dochodów w II półroczu 2015 roku.

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **5.394.277,13 zł**, co stanowi **26,73 %** wykonanych dochodów ogółem.
3. Skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności na podstawie sprawozdania Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych wynosiły **764.687,24 zł** i stanowiły **14,18 %** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
4. Stan zaległości (netto) na 31.12.2015r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wynosił ogółem **1.142.041,68 zł**, tj. **5,66 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynosiły **6.746,87 zł**, tj. **0,03 %** wykonanych dochodów ogółem.
Powyższy stan zaległości w porównaniu do ubiegłego roku zmalał o kwotę 85.254,70 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2015r. kwota wymagalnych należności wynosiła **1.135.969,48 zł**.
Stan należności w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego zmalał o kwotę 87.556,65 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ustalono, że na dzień 31.12.2015r. jednostka posiadała zobowiązania w wysokości **10.655.590,88 zł**, które stanowią **52,81 %** wykonanych dochodów ogółem.
Powyższe zobowiązania dotyczą:
 - kredytu skonsolidowanego w kwocie **8.165.362,20 zł**,
 - kredytów długoterminowych w kwocie **1.815.728,11 zł**,
 - pożyczek długoterminowych w kwocie **98.004,87 zł**,
 - zobowiązań wobec firmy Magellan S.A. w kwocie **471.229,72 zł**,
 - zobowiązań wymagalnych w kwocie **105.265,98 zł**.
7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **22.541.834,17 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **21.348.589,15zł**, co stanowi **94,71 %** planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **16.765.341,75 zł** na plan **17.562.152,29zł**, tj. w **95,46 %**,
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **4.583.247,40 zł** na plan **4.979.681,88 zł**, tj. w **92,04 %**.

8. Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia do występowania na dzień 31.12.2015 rok zobowiązań wymagalnych w kwocie **105.265,98 zł** i zobowiązań wobec firmy Magellan S.A. w kwocie **471.229,72 zł**.

Skład Orzekający przypomina, iż po wydaniu opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Wyszogród sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok jednostka złożyła korekty sprawozdań (28.05.2015r.), w których wykazała na dzień 31.12.2014 roku zobowiązania wymagalne w kwocie 853.070,93 zł oraz zobowiązania wobec firmy Magellan S.A. w kwocie 628.306,24 zł.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok wynika, iż w 2015 roku dokonano spłat zobowiązań wymagalnych w wysokości 676.623,42 zł oraz spłat zobowiązań wobec firmy Magellan S.A na kwotę 188.743,20 zł z tego tytułu wypłacono także prowizję w wysokości 31.666,68 zł.

Ponadto burmistrz zawarł porozumienia o rozłożeniu na raty zaległości za 2015 rok, co świadczy o braku możliwości regulowania zobowiązań przez jednostkę na bieżąco.

Kwota zaległości za 2015 rok z rozłożeniem rat spłat na 2016 rok wynosi **408.161,42 zł**.

Burmistrz podpisał także porozumienie o rozłożeniu na raty zobowiązań wymagalnych w kwocie **71.181,53 zł** z terminem spłaty do końca marca 2016 roku i powyższe zobowiązanie zaliczono do zobowiązań bieżących.

Z informacji przedłożonej przez Burmistrza wraz z porozumieniami wynika, iż podpisanie porozumień cyt.: „pozwoлиło gminie uniknąć zapłaty odsetek od nieterminowych wpłat”.

Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia do występowania odsetek w dz. 801 rozdz. 80110 w kwocie **43.918,25 zł** na plan 44.000,00 zł, które dotyczą nieterminowych wpłat składek od wynagrodzeń do ZUS.

Wyżej odnotowane ustalenia wskazują na naruszenie zasad gospodarowania środkami publicznymi, o których mowa w art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2005 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.), które stanowią, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości 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 2013 roku, poz. 168).

Z korekty nr 2 sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2015r. sporządzonej dn. 08.03.2016r. wynika, iż Gmina i Miasto Wyszogród wykorzystywała w kwocie **62.409,65 zł** środki subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2015 roku na styczeń 2016 r. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok poinformowano, iż wykorzystano tylko część subwencji z kwoty 356.260,00 zł i do wysokości nie wyższej niż kwota udziałów w

podatku od osób fizycznych za grudzień 2015 r. otrzymanych w m-cu styczniu 2016r. w wysokości 73.518,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż w sprawozdaniu dodatkowo opisano jakie zostały poczynione oszczędności w związku ze spłatą zobowiązań. Niemniej jednak odnotowane powyżej nieprawidłowości wskazują w sposób jednoznaczny i wyraźny na pilną konieczność dokonywania przez Radę Gminy i Miasta Wyszogród dogłębnej analizy możliwości realizacji wielkości dochodów przyjętych w budżecie danego roku z jednej strony, z drugiej zaś potrzebę podjęcia działań zmierzających do bezwzględnego ograniczenia wydatków przyjętych do realizacji a mających bezpośredni wpływ na zadłużenie jednostki tak w danym roku budżetowym jak i w latach kolejnych objętych Wieloletnią Prognozą Finansową.

9. Budżet zamknął się deficytem w wysokości **1.170.304,31 zł** na planowany deficyt w kwocie **1.343.088,00 zł**.
10. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.
11. 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.
12. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok dołączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Wyszogród na dzień 31.12.2015r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także zawarte w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wyjaśnienia wydał opinię jak w sentencji uchwały. Wskazać należy, że wydając powyższą opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
mgr Ewa Dziarnowska