

UCHWAŁA Nr PI.325.2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 25 września 2015r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Wyszogród informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Na podstawie art. 13 pkt. 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2012 roku, Dz. U., poz. 1113) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku w składzie:

Przewodniczący - Dziarnowska Ewa
Członkowie - Małkowska Agnieszka
- Ignasiak Romana
- uchwala co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Wyszogród za I półrocze 2015r. **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 daty otrzymania 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 2015 roku, złożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Wyszogród ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy i Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **21.528.711,27zł**.
Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **9.322.172,61 zł**, co stanowi **43,30%** planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **8.989.568,65zł**, co stanowi **53,03%** planu;
Poniżej upływu czasu zostały wykonane dochody bieżące m.in. z tytułu:
-opłaty targowej plan **60.000,00 zł** wykonanie 21.364,00 zł, tj. 35,61% (dz. 756, rozdz. 75616), wykonanie na dz. 31.12.2014 r. – **47.905,00 zł**,

- wpływy z różnych dochodów plan **780.000,00 zł**, wykonanie 248.397,00 zł, tj. 31,85% (758, rozdz.75814), wykonanie na dz.31.12.2014r. – **313.428,57zł**. W informacji nie podano czy jednostka osiągnie w wyżej planowanych wysokościach przedmiotowe dochody.

- opłaty za zajęcie pasa drogowego plan **247.000,00 zł**, wykonanie 2.947,79zł, tj. 1,19% (dz. 756, rozdz. 75618).

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 z tytułu zaplanowanej opłaty za zajęcie pasa drogowego 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.”

W informacji z wykonania budżetu Gminy i Miasta w Wyszogrodzie za I półrocze 2015 roku wynika, iż z tego tytułu cyt. – „ewentualne wpływy będą w II półroczu 2015 roku po uzyskaniu pozwolenia na budowę”.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność stałego monitorowania stopnia realizacji planowanych dochodów oraz dokonywania na bieżąco korekt planów w przypadku braku możliwości uzyskania dochodów na założonym poziomie.

Niezrealizowanie w/w dochodów na zaplanowanym poziomie może grozić trudnościami w trakcie wykonywania budżetu. Może okazać się, iż część zaplanowanych i uruchomionych wydatków nie znajdzie pokrycia we wpływach do budżetu. W powyższej sytuacji należy rozważyć konieczność ograniczenia wydatków bieżących bez szkody dla wykonania zadań jednostki.

Ponadto Skład Orzekający także wskazuje, że na limit spłat zobowiązań ustalany na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) w istotny sposób wpływają wydatki bieżące, a każde zwiększanie wydatków bieżących w trakcie roku budżetowego lub wykonanie dochodów na poziomie niższym niż zaplanowano może spowodować realne zagrożenie przekroczenia dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań.

- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **332.603,96zł**, co stanowi **7,27%** planu, a więc znacznie poniżej upływu czasu, z tego dochody ze sprzedaży mienia na plan 348.571,00 zł zostały wykonane w kwocie 100.000,00 zł, tj. 28,69%.

Skład Orzekający zauważa, iż niski stopień wykonania dochodów ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika obciążenia spłata długu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **22.871.799,27 zł**. Wydatki

ogółem zrealizowano w kwocie **9.407.671,73zł**, co stanowi **41,13 %** planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **8.828.098,95zł**, co stanowi **53,22%** planu;
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **579.572,78zł**, co stanowi **9,22%** planu, a więc znacznie poniżej upływu czasu.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku zamknął się deficytem budżetowym w kwocie **85.499,12zł**. Uchwalony budżet przewiduje deficyt budżetowy w wysokości **1.343.088,00zł**.
4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2015r. wyniósł **1.035.205,63zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **0,00zł**.
5. Zadłużenie na dzień 30 czerwca 2015 roku wynosi **10.426.883,39zł**, co stanowi **48,43 %** planowanych dochodów ogółem i dotyczy:
 - zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 8.719.431,31 zł,
 - zaciągniętych pożyczek długoterminowych w kwocie 118.004,87 zł,
 - kredytu krótkoterminowego na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 620.682,30 zł
 - zobowiązania wobec firmy Magellan S.A. w kwocie 549.767,98 zł,
 - zobowiązań wymagalnych w kwocie 418.996,93 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż po wydaniu opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Wyszogród sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok jednostka złożyła korekty sprawozdań, 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 informacji za I półrocze 2015 roku wynika, iż w/w kwoty zobowiązań uległy zmniejszeniu o kwotę 512.612,26 zł w porównaniu na koniec 2014r. nie mniej jednak 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).

Ponadto nieterminowe regulowanie zobowiązań narusza zasadę gospodarowania środkami publicznymi określoną w art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dn. 27 sierpnia 2005 roku o finansach publicznych, wg której wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015 wynika, iż w dz. 801, rozdział 80110 po stronie wykonania wystąpiły odsetki w kwocie 43.918,25 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze nie odniesiono się do ww. wydatku.

Z przedłożonego do Izby w dniu 08.06.2015r. sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31marca roku 2015 (korekta nr 5) z rubryki wyjaśnienia do sprawozdania wynika, iż cyt.: „W sprawozdaniu dopisano paragraf 4580 w klasyfikacji budżetowej 801-80110 tj. kwotę 43.918,25 zł - odsetki z tytułu nieterminowych wpłat składek do ZUS.” Należy przeanalizować, czy stan ten nie wyczerpuje dyspozycji art. 14 cyt. wyżej ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, iż na dzień 30.06.2015 roku jednostka posiada niespłacony kredyt krótkoterminowy. W latach poprzednich, tj. w roku 2013 i 2014 Gmina i Miasto nie spłaciła do końca roku kredytów krótkoterminowych, a tym samym naruszyła przepisy art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zgodnie, z którym zaciągnięte kredyty na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu j.s.t. podlegają spłacie w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte.

Nie spłacenie do końca 2015 roku całości lub części ww. zobowiązania powiększy dług Gminy i Miasta Wyszogród i może skutkować problemami z uchwaleniem budżetu na 2016 rok w kontekście przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

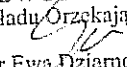
Skład Orzekający zauważa także, iż w bilansie z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31-12-2014r. (korekta nr 2) w pasywach w pozycji 1.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę **423.753,03** zł (z wyjaśnień złożonych przez jednostkę do bilansu wynika, iż: dot. zobowiązań wobec ZFŚS – pożyczone środki z konta ZFŚS). W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta w Wyszogrodzie na I półrocze 2015r. nie odniesiono się do kwestii zwrotu na rachunek ZFŚS przedmiotowej kwoty.

W ocenie Składu Orzekającego jednostka powinna przystąpić do natychmiastowej spłaty wszystkich zobowiązań wymagalnych. Powinna rozważyć także ograniczenie wydatków majątkowych, w szczególności dot. nowych zadań inwestycyjnych.

6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.
7. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi i zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Wyszogród jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach.
8. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku dołączono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Centrum Kultury „Wisła”. W przedłożonych informacjach od ww. jednostek nie odniesiono się do należności i zobowiązań wymagalnych.

9. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej przedłożono także informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Wyszogród, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Ewa Działowska

