

Uchwała nr Pl.127.2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 08 kwietnia 2015 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2014 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 2012 roku, Dz. U., poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodniczący - **Waldemar Rycharski**
Członkowie: - **Agnieszka Małkowska**
- **Romana Ignasiak**

uchwała, co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy sprawozdań z wykonania budżetu za 2014 rok **wyduje opinię pozytywną z uwagami jak w uzasadnieniu.**

§ 2

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

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Drobin za 2014 rok przedłożone przez Burmistrza w dniu 31 marca 2015 r. oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2014 rok, sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **25.631.920,67 zł.** Dochody wykonano w kwocie **24.913.932,13zł**, co stanowi **97,19 %** planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **24.446.707,08zł** na plan **24.729.569,10zł** tj. w **98,85%**,

- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **467.225,05zł** na plan **902.351,57zł** tj. w **51,77%**.

Generalnie realizacja dochodów przebiegała zgodnie z upływem czasu. Nie mniej zauważyć należy, iż nie we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej wskaźnik realizacji dochodów jest zadawalający. Np:

- w dz. 600 – Transport i łączność – wykonanie stanowi 23,89% w stosunku do planu,

- w dz. 750- Administracja publiczna – wykonanie stanowi 78,91% w stosunku do planu.

Niski stopień realizacji odnotowany został także w zakresie dochodów majątkowych – zaledwie 51,77%.

W sprawozdaniu opisowym w większości nie odniesiono się do przyczyn niskiego wykonania w stosunku do planu.

Przy tak ukształtowanych wskaźnikach realizacji dochodów- Skład Orzekający wskazuje na potrzebę większej powściągliwości przy ich planowaniu w latach następnych. Odnotowana sytuacja potwierdza obok braku realności w planowaniu dochodów potrzebę głębszej analizy możliwości realizacyjnych i dokonywania korekty w tym zakresie w toku wykonywania budżetu.

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **5.996.982,56 zł**, co stanowi **24,07 %** wykonanych dochodów ogółem.
3. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obniżenia górnych stawek podatków oraz 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 wyniosły **1.596.909,70 zł** i stanowiły **26,62%** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
Na powyższą kwotę w przeważającej jednak części składają się skutki obniżenia przez Radę Miasta i Gminy górnych stawek podatków oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach lokalnych. Stanowią bowiem kwotę **1.507.967,86zł**.
Wpływ na tak ukształtowany wysoki wskaźnik udziału udzielonych ulg, zwolnień i obniżek górnych stawek podatków w stosunku do wykonanych podstawowych dochodów podatkowych miała decyzja Rady Miasta i Gminy ustalająca na niskim poziomie cenę żyta będącą podstawą do ustalenia podatku rolnego.
4. Stan zaległości (netto) na 31.12.2014r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **2.375.325,83 zł**, tj. **9,53 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **13.238,20 zł**, tj. **0,05 %** wykonanych dochodów ogółem.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2014r. kwota należności wymagalnych wynosiła **2.245.393,45 zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **289.834,51 zł**.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. Miasto i Gmina Drobin posiadała zobowiązania w wysokości **10.889.000,00 zł**, które stanowią **43,70 %** wykonanych dochodów ogółem. Powyższe zobowiązania dotyczą zaciągniętego kredytu w kwocie 5.850.000,00zł i wyemitowanych obligacji w kwocie 5.039.000,00zł.
7. Uchwalony przez Radę Miasta i Gminę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **28.823.025,59 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **28.040.828,76 zł**, co stanowi **97,28 %** planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **24.185.414,74zł** na plan **24.935.113,18zł** tj. w **96,99 %**,
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **3.855.414,02zł** na plan **3.887.912,41zł** tj. w **99,16 %**.

Zarówno po stronie dochodów jak i wydatków występują liczne odchylenia wykonania w stosunku do planu w związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę korygowania uchwalonego przez Radę budżetu w trakcie jego realizacji.

8. Rok sprawozdawczy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości **3.126.896,63 zł** na planowany w kwocie **3.191.104,92zł**.

Ze sprawozdania Rb ST oraz złożonych wyjaśnień wynika, iż Miasto-Gmina Drobin wykorzystwała w kwocie 490.848,14zł środki subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2014 roku na styczeń na wydatki roku bieżącego. W związku z powyższym doszło do naruszenia przepisu art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, 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 zatem uwagę, aby w przyszłości wyżej odnotowane zjawisko nie miało charakteru powtarzającego się oraz wskazuje na niedopuszczalność by środki subwencji oświatowej za miesiąc grudzień były wykorzystane na pokrycie odnotowanego deficytu.

9. Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie są wyższe od wykonanych dochodów bieżących co oznacza, iż zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

- 11.** Do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2014 rok dołączono również informację o stanie mienia Miasta i Gminy Drobin.

Reasumując, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bardziej wnikliwego monitorowania przez Radę Miasta i Gminy Drobin budżetu w toku jego wykonywania pod kątem bardziej precyzyjnego planowania tak dochodów jak i wydatków.

Odnotowane powyżej zjawisko wskazuje w sposób wyraźny i jednoznaczny na pilną konieczność dokonywania na bieżąco przez Radę Miasta i Gminy Drobin 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.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Skład Orzekający
mgr Waldemar Rycharski