

Uchwała Nr Ra. 167.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 24 kwietnia 2015r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Solec nad Wisłą** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2014.

Na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r, poz.1113, z późn.zm.) , art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r (Dz. U. z 2013 r, poz. 885, z późn.zm.),
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodnicząca: Alina Siara

Członkowie: Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy Solec nad Wisłą sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2014 opiniuje pozytywnie z uwagami omówionymi w uzasadnieniu.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

1. Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.
2. Sprawozdanie podlega ogłoszeniu zgodnie z art.13, pkt.7 ustawy z dnia 20 lipca 2000r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2011 r, poz.1172, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 30 marca 2015r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr 15/2015 z dnia 27 marca 2015r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu , stwierdzając co następuje:

Sprawozdanie przedstawiono w formie tabelarycznej i opisowej. W części opisowej omówiono wykonanie budżetu. W tabelach do sprawozdania opisowego przedstawiono wykonanie poszczególnych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, spełniając wymóg określony w art. 267, ust. 1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r (Dz. U z 2014 r, poz.1053, z późn. zm.). Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodnie są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami. Nie stwierdzono rozbieżności w tym zakresie.

Uchwalony przez Radę budżet po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał dochody na 2014 rok w wysokości 13.371.899zł, natomiast wydatki w wysokości 15.515.127zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 13.133.779zł, co stanowi 98,2% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013r o ok. 2,3 %. Dochody bieżące wykonano w ok. 99,4%, a majątkowe w ok. 73,6 %. Największy wpływ na obniżone wykonanie dochodów majątkowych miała niezrealizowana sprzedaż działek. Na zaplanowaną do uzyskania kwotę 250.000zł, dokonano sprzedaży na 107.250zł (tj. 42,9% planowanych dochodów). Jednostka planuje kontynuować sprzedaż w roku 2015.

W strukturze dochodów duży udział tj. ok. 68% stanowią subwencje oraz dotacje.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2014r stan należności wymagalnych wobec Gminy wynosił 842.486zł. Powyższa wielkość stanowi ok. 6,4% wykonanych dochodów. Zaległości dotyczą m.in. podatków i opłat lokalnych(303.833zł), w tym podatku od nieruchomości – 78.482zł, rolnego –283.256 zł, od środków transportowych – 11.946zł oraz leśnego – 2.907zł. W stosunku do roku 2013 zaległości podatkowe wzrosły o 75.396zł tj. o 33%. Ponadto zaległości odnotowano w należnościach za opłaty lokalowe – 6.532zł, z tytułu opłat za odpady komunalne –38.878zł, oraz z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – 488.248zł.

W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów oraz zawarto informację o egzekucjach prowadzonych w zakresie należności wymagalnych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów.

Wydatki wykonano w kwocie 12.384.142 zł tj. 79,8 % planu oraz ok. 2% poniżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 94,6% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 669.704 zł tj. w ok. 22,4 % uchwalonego planu i stanowiły ok. 5,4 % wydatków ogółem. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. Omówiono również zadania, na które przekazano z budżetu dotacje celowe i podmiotowe. Zgodnie z art. 269 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do realizacji zadań inwestycyjnych, jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE.

Niskie wykonanie wydatków odnotowano w dziale 010 w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej Powiśle- etap III” (18%). Sprawozdanie zawiera wyjaśnienie, iż na skutek niewywiązania się przez wykonawcę z harmonogramu robót zadanie przesunięto do realizacji w roku 2015.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2014 stwierdzono zaciągnięcie zobowiązań ponad plan wydatków. Powyższa sytuacja dotyczy realizacji wyżej opisanego zadania inwestycyjnego na wykonanie którego Gmina zaplanowała w roku 2014 wydatek w kwocie 2.366.435 zł, w tym kredyt na wyprzedzające finansowanie 1.410.817zł, zaś udział własny miał wynieść 955.618 zł. W trakcie robót nastąpił wzrost kosztu inwestycji. Zaciągnięcie kredytu przesunięto na rok 2015, natomiast dokonano częściowej zapłaty wystawionej przez wykonawcę faktury w wysokości 67.540 zł. Pozostała kwota tj. 959.181 zł stanowi zobowiązanie niewymagalne Gminy. Suma wykonanych wydatków oraz zobowiązania przekracza plan wydatków na powyższe zadanie o kwotę 71.103 zł. Powyższe nieprawidłowości należy ocenić w świetle przepisów ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.168). W tej sprawie skierowano zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych .

W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Za rok 2014 uzyskano dochody z tytułu w/w opłat w wysokości 280.509zł, natomiast kwota wydatków, jaką poniesiono na utrzymanie systemu gospodarowania odpadami to 283.276 zł. Również dochody związane z ochroną środowiska w pełni wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Natomiast dochody z tytułu udzielonych zezwoleń na sprzedaż alkoholu w kwocie 76.140zł wydatkowano w niepełnej wysokości na cele wskazane w ustawach. W części opisowej

sprawozdania wyjaśniono, że niewykorzystane środki mają być przeznaczone na realizację tych zadań w 2015 roku.

Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2014r planowano deficyt budżetowy w kwocie 2.143.228zł . W wyniku realizacji budżetu Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w wysokości 749 636zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 2.674.954zł i stanowi ok. 20,4% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów (1.963.333zł), pożyczek (695.686zł) oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 15.935 zł, które odnotowano w Zakładzie Usług Komunalnych. Natomiast wykonane za rok 2014 obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń kształtuje się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację planu finansowego Zakładu Usług Komunalnych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-30 za rok 2013 zakład uzyskał przychody w wysokości 803.988zł tj. 93,4% planu. Koszty za ten okres wyniosły 837.339zł i stanowiły 83,8% planu. Z budżetu Gminy na rzecz Zakładu udzielono dotację przedmiotową w kwocie 334.854zł. Przekazana dotacja nie przekracza limitu określonego w art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Zakład budżetowy w wyniku swojej działalności poniósł stratę brutto w kwocie 70.009zł. Na koniec roku wystąpił także niedobór środków obrotowych w kwocie 76.176zł. W Zakładzie na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły należności wymagalne w kwocie 14.739zł, które dotyczą nieterminowych płatności przez odbiorców usług. Zobowiązania Zakładu na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 101.394zł, w tym wymagalne 15 935 zł. Zobowiązania te dotyczyły niewypłaconej odprawy emerytalnej oraz składek na Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W związku z powyższym zwraca się uwagę , że pracodawcy posiadający zakładowy fundusz świadczeń socjalnych są formalnie odpowiedzialni za jego prawidłowe prowadzenie. W myśl ustawowych regulacji są administratorami Funduszu zobowiązanymi do zarządzania jego środkami zgodnie z prawem. W ramach tego obowiązku muszą zapewnić bieżącą obsługę Funduszu i terminowe odprowadzanie odpisów na ZFŚS zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111).

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art.267 ust.1 pkt. 3 ustawy 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

Skład Orzekający RIO Zespół w Radomiu, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu, opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obliczkowej
w Warszawie

Alina Siąga