

**Uchwała Nr Pł.155.2016**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 2 maja 2016 roku**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Wójta Gminy Słupno 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. Dz. U. z 2016 roku, poz.561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

**Przewodnicząca** - **Romana Ignasiak**  
**Członkowie:** - **Agnieszka Małkowska**  
- **Ewa Dziarnowska**

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

W wyniku analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Słupno sprawozdań z wykonania budżetu za 2015 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 daty doręczenia niniejszej 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 Słupno za 2015 rok przedłożone przez Wójta w dniu 4 kwietnia 2016 r. oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2015 rok, sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **42.964.919,24zł**. Dochody wykonano w kwocie **43.032.549,50zł**, co stanowi **100,15 %** planu, z tego:
  - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **40.189.177,48zł** na plan **40.114.767,24** tj. w **100,18%**,
  - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **2.843.372,02zł** na plan **2.850.152,00zł** tj. w **99,76%**.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w sprawozdaniu z wykonania budżetu na str. 1 wykazano plan dochodów ogółem na 2015 rok (przed zmianami) w kwocie 37.221.777,00 zł, co jest niezgodne z uchwałą budżetową na 2015 rok Nr 13/III/14 Rady Gminy Słupno z dnia 29 grudnia 2014 roku, w której planowane dochody ogółem wynoszą 38.221.777,00 zł.

Ponadto w załączniku Nr 1B pn. „Dochody” do sprawozdania z wykonania budżetu wykazano błędną kwotę (1.674.752,00 zł) dochodów wykonanych w dz. 600 z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin, która zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wynosi 1.662.752,00 zł. W tym samym dziale nie wykazano wykonanych dochodów z tytułu dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych w kwocie 10.000,00 zł oraz środków otrzymanych na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskanych z innych źródeł w kwocie 2.000,00 zł.

Skład Orzekający przypomina również o urealnianiu planów dochodów gdyż w niektórych źródłach wykonanie wynosi np. 190,59% (wpływy z usług w dz. 801), 145,90% (wpływy z usług w dz. 900), 120,72% (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw w dz.756), 71,77% (wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w dz. 700), 2,06% (wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w dz. 700).

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **29.020.339,84zł**, co stanowi **67,43 %** 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 **1.050.542,01zł** i stanowiły **3,62%** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
4. Stan zaległości netto na 31.12.2015r. wg sprawozdania RB 27S z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **893.221,41zł**, tj. **2,07 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **21.556,33zł**, tj. **0,05 %** wykonanych dochodów ogółem.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2015r. kwota należności wymagalnych wynosiła **874.361,50zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **140.429,36zł**.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2015 r. Gmina nie posiadała zobowiązań.

7. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **42.748.769,24zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **40.650.614,17zł**, co stanowi **95,09 %** planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **31.091.526,21zł** na plan **32.372.247,24zł** tj. w **96,04 %**.

Skład Orzekający zauważa, iż wykonanie wydatków dot. odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w rozdz. 75023 wynosi 98,41%.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie odniesiono się do powyższego.

Takie wykonanie wydatków może oznaczać, że nie przekazano na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odpisów w wymaganej wysokości tj. zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2015r., poz. 111 z późn. zm.).

W sprawozdaniu z wykonania budżetu na stronie 7 w dz. 600 błędnie wykazano:

- kwotę wykonanych wydatków bieżących ogółem - 2.701.164,48 zł a ze sprawozdania Rb-28S oraz załącznika Nr 1C pn. „Wydatki” wynika kwota 2.663.994,84 zł,

- kwotę wykonanych wydatków bieżących dotyczących dopłaty do lokalnego transportu zbiorowego do linii autobusowych Komunikacji Miejskiej Płock - 685.547,13 zł a ze sprawozdania Rb-28S § 2310 wynika kwota 685.798,46 zł,

- kwotę wykonanych wydatków bieżących dotyczących gminnego transportu zbiorowego - 491.468,68 zł a ze sprawozdania Rb-28S § 4300 wynika kwota 491.163,21 zł.

Ponadto na stronie 26 sprawozdania w rozdz. 90095 błędnie podano kwotę wykonanych wydatków bieżących dotyczących składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy tj. 107.225,41 zł a ze sprawozdania Rb-28S § 4110 i 4120 wynika kwota 17.268,23 zł.

Skład Orzekający zauważa również, iż w załączniku Nr 1H pn. „Wydatki na 2015 rok obejmujące zadania jednostek pomocniczych gminy, w tym realizowane w ramach funduszu sołectkiego” w sołectwie Mirosław w dz. 926 rozdz. 92605 w zadaniu pn. „Piknik rodzinny z zawodami sportowymi” nie wykazano § 4210, co wynika z obowiązującego załącznika do uchwały budżetowej na 2015 rok o wydatkach realizowanych w ramach funduszu sołectkiego.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie omówiono odchyłeń wykonania wydatków w stosunku do planu np. w rozdz.: 01010, 60014, 70005, 85215, 90002, 92601.

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **9.559.087,96zł** na plan **10.376.522,00zł** tj. w **92,12 %**.

W wydatkach wykonanych ujęte zostały wydatki niewygasające w kwocie **1.324.309,26 zł**.

Skład Orzekający stwierdza, iż poza przedsięwzięciami wieloletnimi nie omówiono realizacji zadań inwestycyjnych. Nie odniesiono się również do przyczyn odchyień wykonania wydatków majątkowych.

8. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości **2.381.935,33zł** przy planowanej nadwyżce w kwocie **216.150,00zł**.  
Skład Orzekający zauważa, że planowana kwota przychodów (950 000,00 zł) wykazana w sprawozdaniu na str. 2 jest niezgodna ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. (905.000,00 zł).
9. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2015r. stwierdzono przekroczenie planu wydatków oraz zaciągnięcie zobowiązań bez planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażowanie	Wydatki wykonane
801	80195	2710	0	2 200,00	2 200,00
600	60016	6050	7 560 672,00	7 569 401,77	7 569 401,77
754	75412	6050	412 000,00	426 924,70	426 924,70

W świetle wyżej odnotowanego stanu faktycznego Skład Orzekający zwraca uwagę na przestrzeganie postanowień wynikających z art. 44 ust. 1 oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Powyższe może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

10. 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.
11. Skład Orzekający zauważa, iż w części IV sprawozdania z wykonania budżetu dotyczącej stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich w przedsięwzięciu pn. „Przebudowa boiska sportowo – rekreacyjnego Wykowo oraz zaplecza i infrastruktury” wykazano kwotę limitu wydatku na 2015 rok 150.000,00 zł natomiast w załączniku pn. ”Przedsięwzięcia” do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2020 widnieje kwota 15.000,00 zł. Ponadto na str. 32 sprawozdania błędnie wykazano kwotę planowanych wydatków majątkowych na przedsięwzięcia na rok 2015 w wierszu „Razem” (jest 7.630.472,00 zł a winno być 7.893.672,00 zł) oraz kwotę limitu wydatków na

programy, projekty lub zadania pozostałe, wydatki majątkowe (jest 7.908.376,00 zł a winno być 7.893.672,00 zł).

- 12.** Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego. W części III sprawozdania (str. 28) zamieszczono tabelę, która nie spełnia wymogów określonych w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- 13.** Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok dołączono również informację o stanie mienia gminy.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

mgr Romana Ignasiak