

Ciechanów, 08 kwietnia 2014 r.


**SO-Ci.0031.129.2014**

**Pan Wójt**

**Urząd Gminy**

**Płońsk**

Przesyłam w załączeniu Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr Ci.129.2014 z dnia 08 kwietnia 2014 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Płońsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok.

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
  
mgr Renata Sokolnicka

**Otrzymują:**

1. Adresat

2. a/a



**Uchwała Nr Ci.129.2014**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 08 kwietnia 2014r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Płońsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok*

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2012r. poz. 1113 z późn.zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

**Przewodniczący: Renata SOKOLNICKA**  
**Członkowie: Ireneusz KOŁAKOWSKI**  
**Krzysztof POLENS**

**uchwala, co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Płońsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok.**

**§ 2**

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezaistnienie:
  - a) przekroczenia planowanych wydatków,
  - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
  - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
  - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem;

- e) niezachowania relacji z art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego;
- f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań,
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
  - a) niezachowania relacji z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,
  - b) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
  - c) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
  - d) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2013 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
  - e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
  - f) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
  - g) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
  - h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 19.827.445,05 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 19.590.046,42 zł, co stanowi 98,80 % planu, w tym:
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 18.904.489,96 zł, co stanowi 98,81 % planu;
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 685.556,46 zł, co stanowi 98,74 % planu.
3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 8.300.000 zł, co stanowi 42,37 % wykonanych dochodów ogółem.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 1.086.405,66 zł, co stanowi 16,25% wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.



5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 22.733.159,94 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 20.731.629,29 zł, co stanowi 91,20% planu, w tym:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 17.686.813,25 zł, co stanowi 91,76% planu;
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.044.816,04 zł, co stanowi 88,07% planu.
6. Wynik budżetu za rok 2013 zamknął się deficytem w kwocie 1.141.582,87 zł, na planowany deficyt w kwocie 2.905.714,89 zł.
7. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
9. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 537.100,93 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 100.287,28 zł wydatkowano 80.640,74 zł tj. 80,41% ( 19.646,54 zł niewykorzystane dochody). Również brak jest realizacji wydatków na przeciwdziałanie narkomanii (na zaplanowane 2.000 zł zrealizowano 0 zł tj. 0%). Z wyjaśnień Wójta wynika to z faktu iż „...w 2013 roku zostało skierowane zapytanie ofertowe o przeprowadzenie diagnozy lokalnej dotyczącej problemu narkomanii na terenie Gminy Płońsk. Realizacja zadania nastąpi w 2014 r. W miesiącu grudniu 2013 roku zostały ogłoszone i rozstrzygnięte w Gminnych Szkołach konkursy o tematyce uzależnień. Główną nagrodą był jednodniowy wyjazd dla zwycięskiej klasy, który odbył się w styczniu 2014 r. Zamierzamy też podnieść standard kolonii organizowanych z programem socjoterapeutycznym lub profilaktycznym dla dzieci z rodzin dotkniętych problemami uzależnień. Niewykorzystane zostały środki na doposażenie świetlicy realizującej program socjoterapeutyczny. Nie wydatkowana kwota z 2013 roku zostanie przeznaczona na realizację powyższych zadań w 2014 roku”.

Ponadto wskazuje się także na niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan wydatków wynosi 3.457.413 zł, wykonanie 3.044.816,04 zł, co stanowi 88,07 %). Z wyjaśnień Wójta wynika, iż „...Głównym powodem zaistniałej sytuacji było nie wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa dróg gminnych w m. Poczernin, Rażniewo, Pilitowo-Cempkowo, Poświętne, Siedlin”. Na początku zadanie to miało być wykonane ze środków

budżetu gminy, jednak w wyniku ogłoszenia naboru wniosków o dofinansowanie w ramach programu „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych- Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność – Rozwój Gmina złożyła stosowny wniosek w ramach programu NPPDL. W wyniku przeprowadzonej oceny wniosku Gmina znalazła się na liście rankingowej jednak poza limitem kwoty przeznaczonej na dotacje. W związku z nie podpisaniem umowy o dofinansowanie oraz długim okresem oceny wniosków w/w zadanie zostało w całości przeniesione do realizacji na 2014 rok i zostanie wykonane ze środków własnych Gminy Płońsk”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*[Signature]*  
mgr Renata Sokolnicka

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Płońsk
- 2) a/a