

WPRZYNYŁO 23-04-2018

UCHWAŁA Nr V-00321-24/18

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 19 kwietnia 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Giby
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok.

Ilość
podpis *Kingwicz P*

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (T.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczania składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach,

Skład Orzekający w osobach:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

Opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Giby sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2017 rok, wnosząc zastrzeżenia ujęte w poniższym uzasadnieniu

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Giby, zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) przedłożył Zarządzeniem Nr 6/2018 z dnia 26 marca 2018 roku sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2017 rok.

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2017 rok:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych,
- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie,
- sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- sprawozdania Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych

oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Wójta zawierającego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2017 rok, co jest zgodne z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz wymogami z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zaplanowane dochody w wysokości 12.861.539,82 zł, wykonano w kwocie 12.283.069,31 zł, co stanowi 95,50% planu. Plan dochodów bieżących zrealizowano w 98,60% (na kwotę 12.238.319,31 zł). Dochody majątkowe zaś przy planie 449.000 zł, zrealizowano na poziomie 9,97% (w kwocie 44.750 zł).

Wykonanie budżetu po stronie wydatków przedstawia się następująco: na plan 12.296.265,82 zł, wykonano 11.605.274,78 zł, co stanowi 94,38% planu. Przy czym plan wydatków bieżących wykonano w 94,18% (na kwotę 11.185.874,78 zł), zaś wydatki majątkowe przy planie 419.400 zł, wykonano w 100%.

Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku przy planie 444.000 zł wyniosło zaledwie 39.750 zł, co stanowi 8,95% planu.

Omówienie realizacji poszczególnych dochodów i wydatków budżetu zawarto w części opisowej sprawozdania.

Wynik budżetu osiągnięty w 2017 roku jest dodatni i wyniósł 677.794,53 zł (przy planowanej nadwyżce 565.274 zł). Wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest dodatni, tzn. na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna w kwocie 1.052.444,53 zł, co wskazuje, że gospodarka finansowa gminy była prowadzona z zachowaniem wymogów zawartych w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Gmina Giby realizuje zgodnie z założeniami program postępowania naprawczego, który został przyjęty na lata 2016-2018. W tym zakresie została podjęta Uchwała Nr XII/64/2016 Rady Gminy Giby z dnia 26 lutego 2016 roku w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego Gminy Giby na lata 2016-2018, który został zaopiniowany (pozytywnie z zastrzeżeniami) przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku. W momencie uchwalenia programu postępowania naprawczego przewidywano, iż w 2016 roku wystąpi naruszenie wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Budżet 2017 roku został wykonany z uwzględnieniem działań naprawczych ujętych w Programie Postępowania Naprawczego na lata 2016-2018 Gminy Giby, co zostało przedstawione w sprawozdaniu opisowym (strona 2 Zarządzenia Nr 6/2018 Wójta Gminy Giby z dnia 26 marca 2018 roku).

Skład Orzekający zastrzega, iż w budżecie roku 2017 nastąpiło zaangażowanie środków raty części oświatowej subwencji ogólnej przypadającej na styczeń 2018 roku, która wpłynęła w grudniu roku 2017. Na powyższy stan wskazuje analiza sprawozdań budżetowych Rb-ST za IV kw. 2017 roku, co stanowi naruszenie zasady roczności wynikającej z art. 211 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie, z którą podstawą gospodarki

finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa, której zasadniczym elementem jest budżet, jako roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki.

Skład Orzekający podkreśla, iż część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2018, jakkolwiek jej rata została przekazana w grudniu 2017 roku, stanowi w całości dochód roku 2018. Wykorzystanie dochodów budżetu roku 2018 na sfinansowanie wydatków bądź rozchodów roku 2017 jest niedopuszczalne w świetle obowiązujących przepisów. Taka praktyka może doprowadzić do nieprawidłowości w wykonaniu budżetu na 2018 rok, ponieważ plan wydatków budżetu roku 2018 w części odpowiadającej już zaangażowanej kwocie raty subwencji nie może być faktycznie pokryty planowanymi w tym roku dochodami. W efekcie przeznaczenia części środków subwencji będącej dochodem 2018 r. na sfinansowanie wydatków roku 2017, dochody wykonane ujęte w ewidencji księgowej i sprawozdawczości za 2018 r. w części obejmującej kwotę subwencji nie odpowiadają środkom pieniężnym, które gmina może zaangażować na realizację wydatków – są to dochody występujące wyłącznie w ewidencji. W konsekwencji sporządzony na 2018 r. plan wydatków budżetu – oparty o planowane dochody – w zakresie powyższej kwoty nie może stanowić realnej podstawy zaciągania zobowiązań, gdyż nawet mimo pełnej realizacji dochodów gmina nie będzie posiadała środków pieniężnych na ich sfinansowanie – fizycznie zostały one przeznaczone na realizację budżetu w 2017 r.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonywania płatności w toku realizacji zadań zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika obowiązek dokonywania wydatków w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Na koniec 2017 roku występują bowiem zobowiązania wymagalne w wysokości 513.185,74 zł, w tym zobowiązania wymagalne za lata poprzednie w kwocie 396.175,60 zł oraz za rok sprawozdawczy 2017 w kwocie 117.010,14 zł. Powyższa wielkość wzrosła w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego tj. IV kw. 2016, o kwotę 53.783,71 zł. Zobowiązania wymagalne kształtowały się następująco:

a) lata poprzednie:

- dz. 801, rozdz. 80101, §4010 – kwota 196.117,13 zł;
- dz. 801, rozdz. 80101, §4110 – kwota 33.570,08 zł;
- dz. 801, rozdz. 80101, §4120 – kwota 4.630,72 zł;
- dz. 801, rozdz. 80110, §4010 – kwota 135.590,05 zł;
- dz. 801, rozdz. 80110, §4110 – kwota 23.153,19 zł;
- dz. 801, rozdz. 80110, §4120 – kwota 3.114,43 zł.

b) rok 2017:

- dz. 801, rozdz. 80101, §4010 – kwota 52.726,86 zł;
- dz. 801, rozdz. 80101, §4110 – kwota 9.047,61 zł;
- dz. 801, rozdz. 80101, §4120 – kwota 1.094,52 zł;

- dz. 801, rozdz. 80110, §4010 – kwota 39.523,90 zł;
- dz. 801, rozdz. 80110, §4110 – kwota 6.794,16 zł;
- dz. 801, rozdz. 80110, §4120 – kwota 983,09 zł;
- dz. 900, rozdz. 90095, §4440 – kwota 6.840,00 zł.

Skład Orzekający podkreśla, iż odprowadzanie odpisów na rachunek bankowy ZFŚS (§4440) stanowi obowiązek pracodawcy wynikający z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2191, ze zm.).

Stan zaległości z tytułu podatków i innych należności (Rb-27S) wynosi 392.013,12 zł (w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego nastąpił wzrost o kwotę 18.609,24 zł). W części opisowej odniesiono się do zaległości i poinformowano o podjętych czynnościach w celu wyegzekwowania należności.

Zadłużenie gminy na koniec 2017 roku wyniosło 4.453.896,63 zł, w tym kredyty stanowią kwotę 3.143.893,00 zł, zobowiązania wobec firmy M.W. Trade stanowią kwotę 796.817,89 zł oraz zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 513.185,74 zł (dane ujęte w sprawozdaniu Rb-Z).

Sprawozdanie zawiera wykonanie planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Gminny Ośrodek Kultury w Gibach, rozdz. 92109 oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Gibach, rozdz. 92116). Jednostki na dzień 31.12.2017 roku nie posiadały żadnych zobowiązań, natomiast należności w GOK wyniosły 4,34 zł, w Bibliotece wyniosły 4,98 zł (jak poinformowano w części opisowej sprawozdania).


Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia jednostki. Informacja ta zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie faktycznym i prawnym Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

P o u c z e n i e:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Małgorzata Rutkowska