

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - sprawozdania Rb-28S z wykonania planu 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 poręczeń i gwarancji,
 - 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.

Według przedłożonej sprawozdawczości Gmina Nowe Piekuty zrealizowała w 2018 roku dochody w kwocie ogółem 22.163.618,62 zł (plan po zmianach 20.989.054,12 zł), tj. 94,7% oraz wydatki w kwocie ogółem 24.113.370,62 zł (plan po zmianach 23.112.599,42 zł), tj. 95,8%. Wystąpiło niskie wykonanie dochodów majątkowych w kwocie 2.946.265,82 zł (plan po zmianach 3.904.340 zł), tj. 75,5%, w tym wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 2.320,66 zł (plan po zmianach 72.140 zł), tj. 3,2%. **W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu nie zawarto wyjaśnień w tym zakresie. Część opisowa sprawozdania ma nie tylko wskazywać na sposób realizacji budżetu, ale również wyjaśnić wszelkie wątpliwości odnoszące do tej realizacji.**

Faktyczny wynik budżetu zamknął się deficytem w kwocie 2.123.545,30 zł, to jest wyższym o 173.793,30 zł od deficytu planowanego w wysokości 1.949.752 zł. Wykonane w budżecie przychody z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wolnych środków w łącznej wysokości 2.278.545,30 zł okazały się niewystarczające na pokrycie wykonanego deficytu budżetowego Gminy oraz rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętego długu w wysokości 155.000 zł.

Skład Orzekający zastrzega, iż w budżecie 2018 roku nastąpiło zaangażowanie kwoty 146.770,68 zł ze środków raty części oświatowej subwencji ogólnej, stanowiącej dochód roku 2019, która wpłynęła w grudniu roku 2018. Jak wynika z przepisów art. 211 ustawy o finansach publicznych 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 2019, jakkolwiek jej rata została przekazana w grudniu roku 2018, stanowi w całości dochód roku 2019. Wykorzystanie dochodów budżetu roku 2019 na częściową spłatę rozchodów roku 2018 jest niedopuszczalne w świetle obowiązujących przepisów.

Taka praktyka może doprowadzić do nieprawidłowości w wykonaniu budżetu na rok 2019. W konsekwencji bowiem sporządzony na rok 2019 plan wydatków budżetu – oparty o planowane dochody – w zakresie kwoty 146.770,68 zł 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 2018 roku.

Z danych sprawozdawczych wynika, że na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w kwocie 1.488.529,62 zł (przy planie na koniec IV kwartału w wysokości 743.260 zł). Świadczy to, o tym że gospodarka finansowa była prowadzona z zachowaniem wymogów z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Realizacja zakładanych wartości nadwyżek operacyjnych ma istotne znaczenie dla zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 7 i art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy

o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), warunkującej uchwalanie budżetów w poszczególnych latach z uwzględnieniem przyjętych założeń w kwestii spłaty długu publicznego.

Stan długu publicznego Gminy z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich tytułów dłużnych na koniec 2018 roku wyniósł 4.636.752 zł, co stanowi 22,09% w stosunku do zrealizowanych dochodów ogółem.

Wartość należności wymagalnych gminy na koniec 2018 roku - według sprawozdania Rb-27S (kol. 10), zamknęła się łączną kwotą 365.365,66 zł (w tym od dłużników alimentacyjnych 106.836,58 zł, z tytułu podatków i opłat – z uwzględnienia opłaty za gospodarowanie odpadami – 166.259,01 zł). Wartość zaległości ogółem w stosunku do stanu na koniec roku 2017 (311.776,81 zł) wzrosła o kwotę 53.588,85 zł, w tym zaległości podatkowe wzrosły o kwotę 18.843,43 zł. **W części opisowej nie odniesiono się do zaległości oraz nie przedstawiono informacji co do czynności podjętych w tym zakresie, jedynie zaprezentowano tabelę stanu należności w zał. nr 6 do sprawozdania z wykonania budżetu.** Skład Orzekający wskazuje na podjęcie bardziej skutecznych działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości.

Z analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, iż w planie wydatków wystąpiły przekroczenia na łączną kwotę 1.209,94 zł, w dz. 801, rozdz. 80195, § 6057 na kwotę 2,70 zł (plan – 1.296.525 zł, wykonanie – 1.296.527,70 zł) oraz dz. 921, rozdz. 92106, § 6050 na kwotę 1.207,24 zł (plan – 28.940 zł, wykonanie – 30.147,24 zł). Powyższe działanie jest sprzeczne z przepisem zawartym w art. 44 ust. 1 pkt 2 oraz art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Dyspozycje tych zapisów stanowią, iż wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz stanowią nieprzekraczalny limit. **W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu nie zawarto wyjaśnień w zakresie powstałych przekroczeń wydatków.**

Z danych sprawozdawczych wynika, że na koniec roku, w rozdz. 01030 „Izby rolnicze” w §2850 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego” wykonano wydatki w kwocie 9.208,28 zł tj. 1,56% wykonanych wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 2 w zw. z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) dochody izb rolniczych pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby, a wpływy z tego tytułu na rachunki bankowe właściwych izb odprowadzają gminy. Oznacza to, że wysokość odpisu na izby rolnicze winna zostać wykonana w kwocie 11.798,65 zł. **W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu nie zawarto wyjaśnień w tym zakresie.**

Odnośnie do formalnej poprawności opiniowanego sprawozdania Skład Orzekający zauważa, że prawidłowym działaniem jest uwzględnienie w sprawozdaniu z wykonania budżetu m.in. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, na co wskazują postanowienia art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

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