

FB  
20.04.2018

FB.3048.1.2018

URZĄD MIASTA  
Siemiatycze

2018-04-20  
5 188/18

W P  
Zna

**UCHWAŁA Nr II-00321- 55/18**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 17 kwietnia 2018 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Siemiatycze sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2017 rok.**

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

Skład Orzekający w osobach:

**Przewodniczący:**

Paweł Gałko - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**Członkowie:**

Katarzyna Gawrońska - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Marcin Tyniewicki - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**uchwała co następuje:**

**Zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Siemiatycze sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2017 rok, wnosząc jednocześnie poniższe zastrzeżenie:**

- analiza sprawozdań budżetowych, w tym: Rb-NDS oraz Rb-ST za IV kw. 2017 r. wskazuje, iż w budżecie roku 2017 zostały zaangażowane środki raty części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej na rok 2018 w kwocie 619.832,97 zł. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zasadą określoną w art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), zgodnie z którą podstawą gospodarki finansowej miasta w roku budżetowym jest uchwała budżetowa zawierająca budżet jako roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

**U Z A S A D N I E N I E**

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

- 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;

- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;
- sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych;
- sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

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

Według przedłożonej sprawozdawczości Miasto Siemiatycze zrealizowało w 2017 roku dochody w kwocie ogółem 52.156.933,68 zł (plan po zmianach 55.677.031,41 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 51.626.766,65 zł (plan po zmianach 57.027.031,41 zł), tym samym faktyczny wynik budżetu zamknął się nadwyżką w wysokości 530.167,03 zł, a nie jak planowano deficytem budżetowym w kwocie 1.350.000 zł. Wykonanie łącznych przychodów wyniosło 0 zł, przy zakładanym planie 2.500.000 zł (emisja papierów wartościowych). Rozchody tytułem spłat zobowiązań dłużnych wyniosły 1.150.000 zł. Z danych sprawozdawczych wynika, że na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 1.528.158,33 zł, co wskazuje na zachowanie wymogu zrównoważenia części bieżącej budżetu ustanowionego w art. 242 ustawy o finansach publicznych

Stan długu publicznego Miasta Siemiatycze na koniec 2017 roku wyniósł 8.000.000 zł, co w relacji do wykonanych dochodów stanowi 15,34%.

Zobowiązania wymagalne, jak wynika z przedłożonej sprawozdawczości, nie wystąpiły.

Wartość należności wymagalnych miasta na koniec 2017 roku, według sprawozdania Rb-27S (kol. 10), zamknęła się kwotą 2.864.496,48 zł (w tym z tytułów: funduszu i zaliczek alimentacyjnych 1.778.340,80 zł; podatku od nieruchomości 831.822,78 zł). Wartość zaległości ogółem w stosunku do stanu na koniec roku 2016 (2.588.012 zł) wzrosła o kwotę 276.484,48 zł, w tym wzrost zaległości podatkowych o kwotę 222.372,03 zł.

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż w budżecie roku 2017 nastąpiło zaangażowanie w spłatę części rozchodów kwoty 619.832,97 zł ze środków raty części oświatowej subwencji ogólnej przypadającej na styczeń 2018 roku, która wpłynęła w grudniu roku 2017. Na powyższy stan wskazuje zarówno analiza sprawozdań budżetowych Rb-ST oraz Rb-NDS za IV kw. 2017 r. 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 2018, jakkolwiek jej rata została przekazana w grudniu 2017 roku, stanowi w całości dochód roku 2018. Wykorzystanie dochodów budżetu roku 2018 na częściową spłatę rozchodów jest niedopuszczalne w świetle obowiązujących przepisów.

Taka praktyka doprowadzi do nieprawidłowości w wykonaniu budżetu na 2018 rok, ponieważ plan wydatków budżetu roku 2018 w części odpowiadającej już zaangażowanej kwocie raty subwencji (619.832,97 zł) nie może być faktycznie pokryty planowanymi w tym

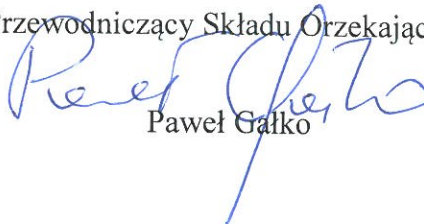
roku dochodami. W efekcie przeznaczenia części środków subwencji będącej dochodem 2018 r. na sfinansowanie rozchodów roku 2017, dochody wykonane ujęte w ewidencji księgowej i sprawozdawczości za 2018 r. w części obejmującej kwotę 619.832,97 zł nie odpowiadają środkom pieniężnym, które miasto może zaangażować 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 miasto nie będzie posiadało środków pieniężnych na ich sfinansowanie – fizycznie zostały one przeznaczone na realizację budżetu w 2017 r.

Opinię powyższą Członkowie Składu Orzekającego wyrazili w podjętej uchwale.

#### **POUCZENIE**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Paweł Gałko

