

## Uchwała Nr 89/II/2017

### VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 3 października 2017 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bodzentyn  
za I półrocze 2017 r.

#### **VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:**

Przewodniczący – Ewa Midura

Członkowie - Wojciech Czerw

- Zbigniew Rękas

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz.561 ) po zbadaniu w dniu 03.10.2017 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bodzentyn za I półrocze 2017 roku.

#### **postanawia**

**zaopiniować negatywnie informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku**

**Burmistrza Miasta i Gminy Bodzentyn z powodu:**

występujących zobowiązań wymagalnych w kwocie 475.715,33 zł – co świadczy o dokonywaniu w I półroczu 2017 r. wydatków z naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2016 r. poz. 1870 ze zm) oraz art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 2016 r. poz. 800 ze zm).

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotowa informacja została rozpatrzona przez Skład Orzekający przy wykorzystaniu dokumentów będących w posiadaniu RIO w Kielcach tj:

- sprawozdawczości budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku sporządzonej na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz.1015 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773 j.t.).
- uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Bodzentyn dotyczących budżetu podjętych w okresie I półrocza 2017 roku.

W oparciu o powyższe dokumenty ustalono, co następuje:

Przedłożone sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z w/w rozporządzeń Ministra Finansów (sporządzone zostały przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów). Wykazane w sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy dotyczącymi budżetu i podjętymi w okresie I półrocza 2017 roku.

Również przedłożona przez Burmistrza Miasta i Gminy Bodzentyn informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku przedłożona została do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu wynikającego z art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2016 r. poz. 1870 ze zm). Analizowane

dane zawarte w tej informacji zgodne są z danymi wykazanymi w w/w sprawozdaniach a także z w/w uchwałami Rady Miejskiej oraz z zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy.

Zaplanowane na 2017 rok na poziomie 46.535.254,95 zł dochody budżetu Gminy Bodzentyn zrealizowano w kwocie 24.119.407,97 zł, co stanowi 51,83 % w stosunku do dochodów planowanych. Natomiast plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 48.835.254,95 zł wykonano w wysokości 24.002.123,88 zł tj. w 49,14 % w stosunku do wydatków planowanych. W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jednakże analiza sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2017 roku oraz Rb - 28s o wydatkach na 30.06.2017 r. wskazuje na nieterminowe dokonywanie wydatków wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań lub nieterminowe dokonywanie wydatków wynikających z ustaw szczególnych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2017 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 117.284,09 zł przy zakładanym na 2017 rok deficycie w wysokości 2.300.000 zł, który planuje się sfinansować z kredytów i pożyczek oraz z wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 w/w ustawy o finansach publicznych. Przychody z wolnych środków zrealizowane zostały w kwocie 235.643,37 zł na plan 16.000 zł. Nie były zaciągane w I półroczu kredyty i pożyczki długoterminowe zaplanowane na 2017 rok w kwocie 3.084.000 zł.

W I półroczu 2017 r. zrealizowano rozchody z przeznaczeniem na spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 400.000 zł tj w 50% w stosunku do planu rocznego.

W zakresie zobowiązań Gminy Bodzentyn stanowiących tytuły dłużne na koniec I półrocza 2017 roku Skład Orzekający na podstawie analizy sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od IV kw. 2014 do II kw. 2017 ustalił, że **występowanie zobowiązań wymagalnych w Gminie Bodzentyn osiągnęło stan permanentny.**

W analizowanej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bodzentyn za I półrocze 2017 wskazane zostały kwoty zobowiązań wymagalnych występujących w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Brak jest jednak wyjaśnienia na temat przyczyn takiej sytuacji a także wskazania terminów i źródeł planowanego sfinansowania zobowiązań wymagalnych w jak najbliższym czasie.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu **na koniec II kwartału 2017 roku** wykazano dług w łącznej wysokości 16.175.749,78 zł w tym kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 15.700.034,45 zł, kredyty krótkoterminowe 500.034,45 zł i **zobowiązania wymagalne 475.715,33 zł**.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu **na koniec IV kwartału 2016 roku** wykazano dług w łącznej wysokości 16.226.072,25 zł w tym kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 15.600.000 zł i **zobowiązania wymagalne 626.072,25 zł**.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – Z według tytułów dłużnych na 30.06.2016 r. **na 30.06.2016 r. zobowiązania wymagalne wynoszą 540.167,02 zł.**

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu **na koniec IV kwartału 2015 roku** wykazano dług w łącznej wysokości 16.832.988,27 zł w

tym kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 16.340.945,20 zł i **zobowiązania wymagalne 492.043,07 zł**.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu **na koniec IV kwartału 2014 roku** wykazano dług w łącznej wysokości 16.713.815,20 zł w tym kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 16.340.945,20 zł i **zobowiązania wymagalne 280.106,04 zł**.

Powyższa analiza świadczy o tym, że systematycznie naruszane są w toku wykonywania budżetu przepisy prawa dotyczące realizacji wydatków, gdyż zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z kolei zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 2016 r. poz. 800 ze zm) pracodawca powinien przekazać na rachunek bankowy Funduszu równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 ustawy na dany rok kalendarzowy w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 w/w ustawy.

Skład Orzekający w każdej z wydanych w w/w okresie - pozytywnych dotąd - opinii ( o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bodzentyn i o sprawozdaniach z wykonania budżetu ) zwracał uwagę na występujące zobowiązania wymagalne i konieczność ich całkowitego zredukowania, gdyż zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153 w/w ustawy.

Z pisma Burmistrza z dnia 02.10.2017 r. znak FN 3035.21.2017 wynika, że łączna kwota odsetek zapłaconych z powodu nie uregulowania zobowiązań Gminy w wymaganym terminie wyniosła 20,11 zł. Jednakże utrzymujące się permanentnie w Gminie Bodzentyn zobowiązania wymagalne w ocenie Składu Orzekającego świadczą o nieprawidłowym wykonywaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Bodzentyn obowiązków, o których mowa w art. 68 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych z zakresu kontroli zarządczej, których celem jest między innymi zapewnienie zgodności działalności Gminy Bodzentyn z przepisami prawa. Analiza sprawozdania RB-28 S na 30.06.2017 rok i wcześniejszych tychże sprawozdań prowadzi do wniosku, że doszło do naruszenia w/w przepisów ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono ( nie podlegające zaopiniowaniu) informacje o: kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 r. w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury to jest Miejsko - Gminnego Centrum Kultury i Turystyki, Miejsko -Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej, który to obowiązek wynika z art. 266 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach Burmistrzowi Miasta i Gminy Bodzentyn przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Składu Orzekającego

**CZŁONEK KOLEGIUM**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

3

*mgr Ewa Midura*