



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

Zespół Zamiejscowy w Elblągu

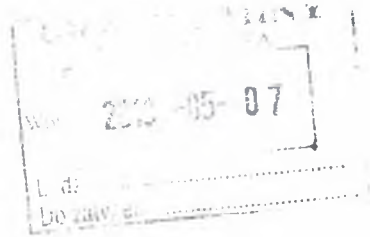
82-300 Elbląg, ul. Czerwonego Krzyża 2

tel. (55) 235-44-48

fax (55) 235-57-71

RIO.IV-0121-107/18

Elbląg, 27.04.2018 r.



WÓJT GMINY ŁUKTA

W załączeniu przesyłam *Uchwałę Nr RIO.IV-0120-107/18* Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łukta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łukta za 2017 rok.

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej

*M. M. Wysocka*  
Małgorzata Mazur Wysocka

Zał. 1

Do wiadomości:

1. Wójt Gminy Łukta
2. a/a

**U C H W A Ł A RIO.IV-0120-107/18  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w OLSZTYNIE  
z dnia 26 kwietnia 2018 roku**

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Mazur-Wysocka  
Członkowie: Joanna Godzwon  
Janusz Facon

*działając na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz.U. z 2016 r. poz. 561)*

**opiniuje *negatywnie* przedłożone przez Wójta Gminy Łukta  
sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łukta za 2017 rok.**

### **Uzasadnienie**

W dniu 09 kwietnia 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łukta za 2017 rok. Sprawozdanie to zostało przyjęte Zarządzeniem Nr 17/2018 Wójta Gminy Łukta z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie: sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łukta za 2017 rok.

Sprawozdanie składa się z części opisowej i tabelarycznej. W części opisowej omówiono dochody wykonane w 2017 r. w podziale na dochody bieżące i majątkowe, oraz wyliczono wskaźniki procentowe wykonania dochodów według ich pochodzenia.

W części dotyczącej wykonania wydatków omówiono realizację wydatków w 2017 r. z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, wyliczając wskaźniki procentowe zrealizowanego planu rocznego.

Przedmiotowe sprawozdanie zawiera wykaz samorządowej jednostki budżetowej prowadzącej działalność określoną w ustawie z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2017 r. poz. 2198) gromadzącej na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łukta za 2017 rok zawiera także informację o wykonaniu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego za 2017 r.

Przedmiotowe sprawozdanie zawiera również informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2017 rok.

Analizując przedmiotowe sprawozdanie Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

Zrealizowane dochody budżetowe wykonano w 95,87% uchwalonego planu dochodów po zmianach, z tego dochody bieżące wykonano w 98,82% planu po zmianach. Wydatki budżetowe wykonano w 98,50% planu wydatków po zmianach z tego wydatki bieżące wykonano w 98,59% planu po zmianach.

Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką w wysokości 145.182,95 zł.

Na koniec 2017 roku wykonane dochody bieżące wyniosły 20.194.136,13 zł, natomiast wykonane wydatki bieżące stanowiły kwotę 19.103.467,24 zł.

Skład Orzekający stwierdza, że zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki oraz wydatki bieżące z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w przypadku, gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łukta za 2017 rok uwzględnia dane, o których mowa w art. 269 ustawy o finansach publicznych, tj. dochody i wydatki budżetu Gminy w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej.

Ponadto Skład Orzekający stwierdza, że wraz z wyżej wymienionym sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego łączna kwota zobowiązań finansowych Gminy Łukta według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła 7.445.946,29 zł.

Jakkolwiek Skład Orzekający nie stwierdził większych rozbieżności pomiędzy treścią sprawozdań budżetowych a przedłożonym przez Wójta Gminy sprawozdaniem z wykonania budżetu, dane zawarte w tych dokumentach świadczą o istotnych nieprawidłowościach w gospodarce budżetowej Gminy. Skład Orzekający podkreśla, że przedmiotowe nieprawidłowości nie zostały w żaden sposób skomentowane, czy też wyjaśnione w przedłożonym do zaopiniowania sprawozdaniu za 2017 rok.

Jak wynika z uchwały budżetowej (z późniejszymi zmianami) Gmina Łukta zaplanowała w roku 2017 dochody w wysokości 21.775.924,14 zł, wydatki w wysokości 21.046.822,62 zł, nadwyżkę w kwocie 729.101,52 zł oraz rozchody w kwocie 729.101,52 zł. Przychody zaplanowano w wysokości 0,- zł. Z powyższego wynika, iż zaplanowana w 2017 r. nadwyżka budżetowa w całości była przeznaczona na pokrycie zaplanowanej kwoty rozchodów. Tym

samym po stronie planu wystąpiła równowaga budżetowa, tj. łączna kwota planowanych dochodów i przychodów była równa łącznej kwocie planowanych wydatków i rozchodów.

Pomimo przedstawionych powyżej założeń, ze sprawozdań budżetowych wynika, iż na koniec 2017 roku nie została zachowana równowaga budżetowa tzn. wykonane wydatki i rozchody w łącznej kwocie 21.514.351,81 zł nie znalazły pokrycia w zrealizowanych dochodach w kwocie 20.876.534,76 zł oraz przychodach w kwocie 0,- zł. Kwota zrealizowanych dochodów była niższa o **637.817,05 zł** od łącznej kwoty zrealizowanych wydatków i rozchodów.

Jak nadmieniono powyżej, w żadnej części sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łukta za 2017 r. nie odniesiono się oraz nie wyjaśniono przedstawionej powyżej nieprawidłowości.

Wójt Gminy, realizując budżet 2017 roku, dokonał spłaty wcześniej zaciągniętych przez Gminę zobowiązań w wysokości 783.000,00 zł, które zostały zaplanowane w budżecie w kwocie 729.101,52 zł.

W tym miejscu należy podnieść, iż zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, natomiast zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego rozchody stanowią nieprzekraczalny limit. Tak więc spłata wcześniej zaciągniętych przez Gminę Łukta zobowiązań w kwocie 53.898,48 zł (różnica między planem a wykonaniem) nastąpiła z przekroczeniem limitu spłat określonego w uchwale budżetowej na 2017 rok. Zwiększonej spłaty zobowiązań nie zabezpieczono w uchwale budżetowej, czyli nie wskazano dla niej źródeł pokrycia.

Odnosnie opisanej powyżej nieprawidłowości, w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łukta za 2017 r. również nie zawarto żadnych wyjaśnień dotyczących zaistniałego stanu faktycznego.

Skład Orzekający zauważa również, iż w załączniku Nr 4 o dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie, kwoty dochodów i wydatków ogółem po stronie planu oraz kwota wydatków po stronie wykonania są niezgodne z kwotami wynikającymi ze sprawozdań Rb-50 o dotacjach bądź wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 roku. Kwotę dochodów po stronie planu wykazano w wysokości 6.674.689,85 zł, a wg sprawozdania jest 6.750.490,85 zł, kwotę wydatków po stronie planu ujęto w wysokości 6.674.689,85 zł natomiast wg sprawozdania wynosi ona 6.750.490,85 zł oraz kwota wydatków po stronie wykonania została wykazana w wysokości 6.661.526,17 zł, a wg sprawozdania jest 6.693.567,80 zł.

W dniu 23 kwietnia 2018 r. Skład Orzekający wystosował do Wójta Gminy Łukta pismo Nr RIO.I-072-2/18 z prośbą o udzielenie wyjaśnień w zakresie opisanych powyżej nieprawidłowości, stwierdzonych podczas analizy przedłożonego Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łukta za 2017 r.

W dniu 25 kwietnia 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Zespół Zamiejscowy w Elblągu wpłynęła odpowiedź (bez numeru pisma) od Wójta Gminy Łukta o treści:

„W nawiązaniu do wyjaśnień dotyczących sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Łukta za 2017 r. informuję :

1. Przekroczenie limitu spłat zobowiązań o kwotę 53.898,48 zł nastąpiło z tytułu spłaty raty kredytu. Rata w wysokości 60.000,00 zapłacona została do Banku Ochrony Środowiska. Niestety nie udało nam się wynegocjować zmiany harmonogramu spłaty.
2. Raty kredytów spłacone w 2017 roku, w wysokości 783.000,00 zł sfinansowane zostały z dochodów gminy. Natomiast 2.01.2017 roku Gmina zaciągnęła kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym w wysokości 900.000,00 zł. Możliwość zaciągnięcia takiego kredytu wynikała z upoważnienia wójta - Uchwała nr XXX/170/2016 Rady Gminy Łukta z dnia 29 grudnia 2016 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łukta na 2017 rok. Spłata tego kredytu przypadała na dzień 29.12.2017 r. W związku z tym, iż dochody ze sprzedaży mienia gminnego zostały zrealizowane jedynie w 30,04 % w stosunku do planu, natomiast wydatki realizowane były zgodnie z planem finansowym nastąpił problem w spłacie kredytu krótkoterminowego. Spłata kredytu w wysokości 900.000,00 zł sfinansowana została z wpływu subwencji oświatowej, która stanowiła dochód Gminy za 2018 rok, jak również z wpłaty która wpłynęła na rachunek Gminy.
3. Do sprawozdania Rb 50 została wystawiona w dniu 25.04.2018 roku korekta. Błąd dotyczy rozdziału 75011 i rozdziału 855. Załącznik nr 4 „dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami” do Zarządzenia Wójta Gminy Łukta nr 17/2018 jest poprawny.”

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienie Skład Orzekający zauważa, iż Gmina Łukta częściowo wykorzystwała w miesiącu grudniu 2017 r. kwotę przekazanej w tym samym miesiącu przez Ministerstwo Finansów subwencji oświatowej na 2018 r. Jednostka więc faktycznie wykorzystwała na pokrycie spłaty zobowiązań (kredytu krótkoterminowego) w 2017 r. dochody roku 2018.

Skład Orzekający podnosi, że przekazana w grudniu 2017 r. kwota subwencji oświatowej dotyczyła roku 2018 i stanowiła zaplanowane źródło dochodów oraz pokrycia wydatków tego roku. Gospodarowanie środkami tej subwencji mogło nastąpić dopiero od 01 stycznia 2018 r. na

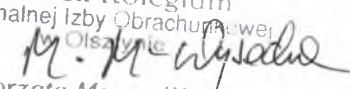
podstawie uchwały budżetowej na rok 2018 bądź projektu budżetu. Tym samym częściowe przeznaczenie dochodów z tytułu subwencji na 2018 rok w roku 2017 na rozchody stanowi naruszenie art. 211 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego jest uchwała budżetowa, a budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Rozdysponowanie w roku 2017 środków, które są dochodami roku 2018 odbyło się z naruszeniem kompetencji do ich wydawania bowiem z istoty budżetu, jako planu finansowego w perspektywie rocznej, wynika uprawnienie do dysponowania środkami finansowymi w roku, którego dane dochody dotyczą.

Skład Orzekający zauważa także, iż odpowiedź Wójta Gminy Łukta w pkt 2 pisma z dnia 25 kwietnia 2018 r., iż spłata kredytu w wysokości 900.000,00 zł została sfinansowana również „z wpłaty która wpłynęła na rachunek Gminy”, nie wyjaśnia źródła pochodzenia tych środków oraz sposobu ich zaksięgowania.

Biorąc pod uwagę całość materiałów podlegających zaopiniowaniu Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Od niniejszej uchwały służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu 14 dni od daty jej doręczenia.*

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie  
  
Małgorzata Mazur-Wysocza