

UCHWAŁA Nr RIO.V-00321-16/16

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 15 kwietnia 2016 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Raczki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), 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:

Maria Wasilewska - przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk - członek
Aleksander Piszczatowski - członek

Opiniuje pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Raczki sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok, przedłożone Zarządzeniem Nr 146/16 z dnia 18 marca 2016 roku, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu gminy sporządzonych na dzień 31 grudnia 2015 roku:

- z wykonania dochodów budżetowych i podatkowych (Rb-27S, Rb-PDP),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
- o nadwyżce/deficycie (Rb-NDS),
- o stanie należności (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z, Rb-UZ),
- o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb-ST),
- z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych (Rb-30S),
- o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50),
- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ),

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 2015 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.

Na zaplanowane dochody w wysokości 22.750.506,95 zł (plan po zmianach) wykonano 22.257.278,18 zł, co stanowi 97,83% planu. Plan dochodów bieżących zrealizowano w 100,33% (na kwotę 18.624.939,53 zł). Dochody majątkowe zaś przy planie 4.186.954 zł zrealizowano na poziomie 86,75%. Zaplanowane dochody ze sprzedaży składników majątkowych 78.540 zł wykonano w wysokości 32.605,24 zł, tj. 41,51%.

Wykonanie budżetu po stronie wydatków przedstawia się następująco: na plan 24.014.811,95 zł (plan po zmianach) wykonano 23.047.143,92 zł, co stanowi 95,97% planu. Przy czym plan wydatków bieżących wykonano w 95,20% (na kwotę 15.125.644,76 zł), zaś wydatki majątkowe przy planie 8.126.452 zł wykonano w 97,48%. Omówienie realizacji poszczególnych dochodów i wydatków budżetu zawarto w części opisowej sprawozdania.

Wynik budżetu osiągnięty w 2015 roku jest ujemny i wyniósł 789.865,74 zł (przy planowanym deficycie 1.264.305 zł). Wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest dodatni, tzn. na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna w kwocie 3.499.294,77 zł, co wskazuje, że gospodarka finansowa gminy była prowadzona z zachowaniem wymogów zawartych w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wartość należności wymagalnych na koniec roku zamknęła się kwotą 604.359,45 zł (Rb-N). Największą grupę należności wymagalnych stwierdzono z tytułu zaległości dłużników alimentacyjnych 426.979,62 zł, zaległości podatkowych 64.597,66 zł (rozd. 75615, rozdz.75616), zaległych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi 58.914,30 zł oraz należności Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej na kwotę 27.789,52 zł z tytułu zaległych opłat za wodę i ścieki. W części opisowej odniesiono się do zaległości i poinformowano o podjętych czynnościach w celu wyegzekwowania należności.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2015 roku wyniosła 593.191,72 zł (Rb-28S), w tym na kwotę 433.545,09 zł stanowiły zobowiązania § 4040 z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i zobowiązania §§§ 401,411,412 klasyfikacji budżetowej.

Stan długu gminy na koniec 2015 roku z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek wyniósł 4.932.406 zł (Rb-Z). Jak wynika z przedłożonej informacji gmina zamierza spłacić dług do 2022 roku.

Sprawozdanie zawiera wykonanie planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Gminny Ośrodek Kultury, rozdz. 92109, Gminna Biblioteka Publiczna, rozdz. 92116). Jednostki te na dzień 31.12.2015 roku nie posiadały żadnych należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Sprawozdanie zawiera również wykonanie planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (rozd. 90017 klasyfikacji budżetowej). W zakładzie budżetowym na dzień 31.12.2015 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły (str.61), zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę

136.567,22 zł. Stan należności ogółem wynosi 39.884,55 zł, należności wymagalne netto stanowią 27.789,52 zł (dane ze sprawozdania Rb-30S).

Wydając pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Raczki w 2015 roku Skład Orzekający zauważa, że:

- str. 39 rozchody wykonane jest 1.226.344,50 zł, winno być 1.216.573 zł (Rb-NDS),
- str. 74, w WPF (część tabelaryczna) brak wiersza „2022”,
- str. 83, wykazano błędne limity zobowiązań.

Ponadto skład orzekający zwraca wskazuje, że zakładane wartości nadwyżek operacyjnych jak i realizacja zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku ma zasadnicze znaczenie dla zachowania relacji z art. 243 u.fp., która warunkuje uchwalanie budżetów lat przyszłych.

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
Maria Wasilewska