

UCHWAŁA Nr RIO.V-00321-29/13

Składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 18 kwietnia 2013 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Rajgrodu sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., Nr 1113), oraz Zarządzenia Nr 5/11 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 3 października 2011 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
Danuta Kubylis	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

uchwała co następuje:

Opiniuje pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Rajgrodu sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie:

Burmistrz Rajgrodu zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) przedłożył Zarządzeniem Nr 194/13 z dnia 26 marca 2013 roku sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład orzekający dokonał analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2012 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, Rb-UN),
- 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),
- z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy finansach publicznych (Rb-34S),
- 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) i stwierdził co następuje:

1. W ocenie składu orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2012 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. Zaplanowane dochody w wysokości 16.205.389 zł wykonano w kwocie 16.024.609 zł, co stanowi 98,88% planu. Plan dochodów bieżących zrealizowano w 98,87% (na kwotę 15.857.587 zł). Dochody majątkowe zaś przy planie 167.164 zł zrealizowano na poziomie 99,91%.

Wykonanie budżetu po stronie wydatków przedstawia się następująco: na plan 15.615.923 zł wykonano 14.939.418 zł, co stanowi 95,66% planu. Przy czym plan wydatków bieżących wykonano w 95,81% (na kwotę 14.292.694 zł), zaś wydatki majątkowe przy planie 698.688 zł wykonano w 95,56%.

Wynik budżetu osiągnięty w 2012 roku jest dodatni i wyniósł 1.085.191 zł (przy planowanej nadwyżce 589.466 zł).

Wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest dodatni, tzn. dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o kwotę 1.564.893 zł, co wypełnia dyspozycję zawartą w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. Analiza sprawozdania Rb-27S wskazuje na występowanie zaległości z tytułu podatków i innych należności, które w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły z kwoty 421.217 zł do kwoty 593.429 zł (w tym należności podatkowe wzrosły o 146.078 zł). W części opisowej odniesiono się do powyższego i poinformowano o podjętych czynnościach w celu ich wyegzekwowania.

3. Sprawozdanie zawiera wykonanie planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rajgrodzie sklasyfikowanego w dziale 900 rozdz. 90017 oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Domu Kultury rozdz. 92109 i Biblioteki rozdz. 92116).

4. Sprawozdanie zawiera wykaz jednostek, które utworzyły rachunek dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

5. Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia jednostki. Informacja ta zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

6. Informacja o Wieloletniej Prognozie Finansowej jak i realizacji programów wieloletnich przedłożona została w myśl art. 269 ustawy o finansach publicznych. Z powyższej informacji wynika, iż zadłużenie gminy na koniec 2012 roku wyniosło 4.834.000 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z), co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 30,17%, natomiast wskaźnik spłaty 9,48% (po zastosowaniu wyłączeń 5,96%).

Przewidywany więc poziom spłat jak i zadłużenia mieści się w granicach limitów określonych przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którymi łączna kwota przypadających spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15 % i łączna kwota długu nie może przekroczyć 60% wykonanych na ten rok dochodów ogółem. Zasady określone wymienionym przepisem art. 169 i art. 170, na mocy z art. 121 ust. 7 i w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) mają zastosowanie do 2012 roku.

Pouczenie:

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 Wasilęwska
Maria Wasilęwska