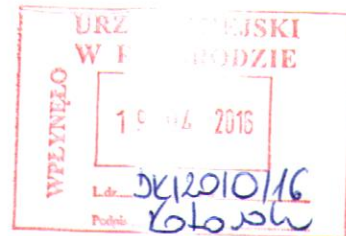


BURMISTRZ
UCHWAŁA Nr RIO.V-00321-13/16



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

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Rajgrodu 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 Burmistrza Rajgrodu sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok, przedłożone Zarządzeniem Nr 136/16 z dnia 23 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),
 - o wykonaniu 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 Burmistrza Rajgrodu 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 21.733.934,14 zł (plan po zmianach) wykonano 21.331.375,20 zł, co stanowi 98,14% planu. Plan dochodów bieżących zrealizowano w 98,18% (na kwotę 19.792.209,37 zł). Dochody majątkowe zaś przy planie 1.574.020 zł zrealizowano na poziomie 97,78%. Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku 18.792 zł, wykonano w wysokości 24.990,51 zł.

Wykonanie budżetu po stronie wydatków przedstawia się następująco: na plan 19.984.523,14 zł (plan po zmianach) wykonano 18.783.123,36 zł, co stanowi 93,98% planu. Przy czym plan wydatków bieżących wykonano w 94% (na kwotę 16.079.720,47 zł), zaś wydatki majątkowe przy planie 2.877.323 zł wykonano w 93,96%. Omówienie realizacji poszczególnych dochodów i wydatków budżetu zawarto w części opisowej sprawozdania.

Wynik budżetu osiągnięty w 2015 roku jest dodatni i wyniósł 2.548.251,84 zł (przy planowanej nadwyżce 1.749.411 zł). Wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest dodatni, tzn. na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna w kwocie 3.712.488,90 zł, co wskazuje, że gospodarka finansowa gminy była prowadzona z zachowaniem wymogów zawartych w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zaległości z tytułu podatków i innych należności (w tym należności wymagalnych 972.366,40 zł) na koniec 2015 roku wyniosły 1.661.436,92 zł (Rb-27, kol.10). Wartość zaległości ogółem w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego wzrosła o 938.388,78 zł, tj. ok.130%. Największą grupę zaległości stwierdzono w rozdz. 90095 z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 735.293,49 zł, które są należnościami spornymi (w sprawozdaniu Rb-N należności te nie zostały ujęte). Skład orzekający stwierdza, że zaległości dłużników alimentacyjnych stanowią kwotę 330.640,86 zł, zaś zaległości podatkowe, mimo iż zmalały w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, stanowią znaczną kwotę 471.495,29 zł. 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 421.206,58 zł (Rb-28S), w tym na kwotę 325.970,29 zł stanowiły zobowiązania § 4040 z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego zł oraz zobowiązania § 411 z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 56.016,69 zł. W części opisowej nie poinformowano o przyczynach powstania zobowiązań. Nie doszło do przekroczenia planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (przekroczenia te były znikome na sumę 2,59 zł).

Stan długu gminy na koniec 2015 roku z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów wyniósł 3.238.085 zł (Rb-Z). Jak wynika z przedłożonej informacji gmina zamierza spłacić dług do 2027 roku.

Sprawozdanie zawiera wykonanie planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Dom Kultury - rozdz. 92109, Biblioteka - rozdz. 92116). Jednostki te na dzień 31.12.2015 roku nie posiadały zobowiązań wymagalnych. Należność wymagalna wystąpiła w bibliotece w kwocie 1.643,59 zł z tytułu wynajmu pomieszczeń.

Sprawozdanie zawiera również wykonanie planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. W zakładzie budżetowym na dzień 31.12.2015 zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 292.893,14 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły (jak wynika ze części opisowej załącznika Nr 15 do Zarządzenia). Stan należności ogółem wynosi 151.725,47 zł, należności wymagalne netto stanowią 43.053,72 zł (dane ze sprawozdania Rb-30S).

Wydając pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rajgród w 2015 roku Skład Orzekający zauważa, że w sprawozdaniu opisowym wystąpiły błędy rachunkowe: str. 43 (poz. „wydatki bieżące w tym”), str. 56 (poz. 4, kol. „Wykonanie 31.12.2015 r.”), str. 81 (wiersz wykonanie 2015 roku, kol. 4.2), oraz błędy na str. 90.

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