

UCHWAŁA Nr RIO.V-00321-24/14

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 11 kwietnia 2014 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Rajgrodu sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2013 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., 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
Danuta Kubyliś - członek
Agnieszka Gerasimiuk - członek

Opiniuje pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Rajgrodu sprawozdanie z wykonania budżetu
za 2013 rok.

Uzasadnienie:

Burmistrz Rajgrodu zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku
o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) przedłożył
Zarządzeniem Nr 290/14 z dnia 26 marca 2014 roku sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za
2013 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 2013 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)
i stwierdził co następuje:

1. W ocenie składu orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone
w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2013 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 19.141.044 zł wykonano 18.541.455,97 zł, co stanowi
96,86% planu. Plan dochodów bieżących zrealizowano w 97,85% (na kwotę 16.663.400,39 zł).
Dochody majątkowe zaś przy planie 2.112.688 zł zrealizowano na poziomie 88,89%.

Wykonanie budżetu po stronie wydatków przedstawia się następująco: na plan 19.423.431 zł
wykonano 17.780.842,63 zł, co stanowi 91,54% planu. Przy czym plan wydatków bieżących
wykonano w 95,11% (na kwotę 14.239.738,50 zł), zaś wydatki majątkowe przy planie
4.452.591 zł wykonano w 79,52%.

Wynik budżetu osiągnięty w 2013 roku jest dodatni i wyniósł 760.613,34 zł (przy planowanym deficycie 282.387 zł).

Wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest dodatni, tzn. na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna w kwocie 2.423.661,89 zł, co wskazuje, że gospodarka finansowa gminy była prowadzona z zachowaniem wymogów zawartych w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Analiza sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wskazuje na występowanie zaległości z tytułu podatków i innych należności (w tym należności wymagalnych 674.344,45 zł), które w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 15.983,95 zł. W części opisowej odniesiono się do powyższych zaległości i poinformowano o podjętych czynnościach w celu wyegzekwowania należności.

3. Sprawozdanie zawiera wykonanie planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Dom Kultury – rozdz. 92109, Biblioteka – rozdz. 92116). Jednostki te na dzień 31.12.2013 roku nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

4. Sprawozdanie zawiera wykonanie planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sklasyfikowanego w dziale 900 rozdz. 90017. W zakładzie budżetowym na dzień 31.12.2013 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, natomiast stan należności wymagalnych stanowi 66.820,63 zł.

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, że Gmina w ramach przedsięwzięć realizowała wydatki majątkowe między innymi na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem zaplanowane wydatki zostały przesunięte na 2014 rok.

Zadłużenie gminy na koniec 2013 roku wyniosło 4.175.000 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z), co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 22,51%, natomiast wskaźnik spłaty 4,56%. Skład orzekający stwierdza, że zadłużenie gminy w 2013 roku mieściło się w granicach ustawowych 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.), które to na mocy 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.) miały zastosowanie do 2013 roku, tj. 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.

W tym stanie faktycznym i prawnym skład orzekający postanowił jak w sentencji.

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

M. Wasilewska
Maria Wasilewska