

25. KWI. 2016

WPLYNEŁO

L. dz. 16.2/2016

UCHWAŁA Nr RIO.V-00321-25/16

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 20 kwietnia 2016 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wąsosz 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
Aleksander Piszczatowski - członek
Paweł Gałko - członek

Opiniuje pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Wąsosz sprawozdanie
z wykonania budżetu za 2015 rok, przedłożone Zarządzeniem Nr 8/2016 z dnia
25 marca 2016 roku, wskazując na uwagi 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-Ż, Rb-UZ),
- o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb-ST),
- 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 16.053.796 zł (plan po zmianach) wykonano 15.994.788,08 zł, co stanowi 99,63% planu. Plan dochodów bieżących zrealizowano w 99,92% (na kwotę 12.524.013,80 zł). Dochody majątkowe zaś przy planie 3.520.187 zł zrealizowano na poziomie 98,60%. Gmina nie planowała dochodów ze sprzedaży majątku.

Wykonanie budżetu po stronie wydatków przedstawia się następująco: na plan 16.725.108 zł (plan po zmianach) wykonano 14.694.441,95 zł, co stanowi 87,86% planu. Przy czym plan wydatków bieżących wykonano w 88,16% (na kwotę 9.647.829,24 zł), zaś wydatki majątkowe przy planie 5.781.364 zł wykonano w 87,29%. Omówienie realizacji poszczególnych dochodów i wydatków budżetu zawarto w części opisowej sprawozdania.

Wynik budżetu osiągnięty w 2015 roku jest dodatni i wyniósł 1.300.346,13 zł (przy planowanym deficycie 671.312 zł). Wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest dodatni, tzn. na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna w kwocie 2.876.184,56 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 147.342,57 zł) na koniec 2015 roku 147.342,57 zł (Rb-27S, kol.10). Wartość zaległości ogółem w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego wzrosła o 42.822,38 zł, tj. 40,97%, przy czym zaległości podatkowe zmalały o 13.719,52 zł. Największą grupę zaległości stwierdzono w rozdziale 85212 na kwotę 102.194,20 zł (zaległości dłużników alimentacyjnych). 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 348.792,98 zł (Rb-28S), które stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenia społeczne, zakupu energii. Nie doszło do przekroczenia planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (przekroczenia te były znikome na sumę 1,53 zł).

Stan długu gminy na koniec 2015 roku z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek wyniósł 1.725.134,23 zł (Rb-Z). Jak wynika z przedłożonej informacji gmina zamierza spłacić dług do 2020 roku.

Sprawozdanie zawiera wykonanie planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Gminny Ośrodek Kultury i Sportu, rozdz. 92109 oraz Biblioteka Publiczna, rozdz. 92116). Jednostki te na dzień 31.12.2015 roku nie posiadały zobowiązań. Natomiast w części opisowej sprawozdania nie poinformowano o należnościach powyższych instytucji kultury.

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

- w zał. nr 1 do Zarządzenia „Sprawozdanie z przebiegu realizacji budżetu gminy Wąsosz w 2015 r.” wystąpiły błędy rachunkowe na stronach 5, 8, 9, 10,
- w zał. nr 2 do Zarządzenia „Zestawienie wykonania dochodów budżetu gminy za rok 2015” błędnie wykazano kwotę dotacji w dz. 801, rozdz. 80101, §2590 w kolumnie wykonanie oraz w kolumnie wydatki bieżące, która winna wynosić 235.442 zł,
- w zał. nr 4 „Realizacja zadań inwestycyjnych w 2015 roku” w zadaniu pn. „Przebudowa modernizacja oczyszczalni ścieków” wykazano błędny paragraf, winien być § 6057 (jest § 6050).
- w zał. nr 5 „Realizacja zadań z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności w roku 2015” w kolumnie wydatki planowane w roku 2015 w projekcie pn. „Przebudowa modernizacja oczyszczalni ścieków” wykazano wydatki w błędnej kwocie, winna być kwota 619.700 zł (jest 650.000 zł).

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 Wasilewska