



UCHWAŁA Nr RIO.V-00321-9/15

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 27 marca 2015 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bakalarzewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 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 Wójta Gminy Bakalarzewo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok, przedłożone Zarządzeniem Nr 22/2015 z dnia 09 marca 2015 roku, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej 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 2014 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),
- 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).

W ocenie składu orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2014 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. (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

1. Zaplanowane dochody w wysokości 12.731.959 zł wykonano 11.399.638,69 zł, co stanowi 89,53% planu. Plan dochodów bieżących zrealizowano w 96,81% (na kwotę 9.046.156,28 zł). Dochody majątkowe zaś przy planie 3.387.482 zł zrealizowano na poziomie 69,47%.

Wykonanie budżetu po stronie wydatków przedstawia się następująco: na plan 12.954.197 zł wykonano 11.849.414,71 zł, co stanowi 91,47% planu. Przy czym plan wydatków bieżących wykonano w 88,96% (na kwotę 8.270.968,43 zł), zaś wydatki majątkowe przy planie 3.656.541 zł wykonano w 97,86%.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest dodatni, tzn. na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna w kwocie 775.187,85 zł, co wskazuje, że gospodarka finansowa gminy była prowadzona z zachowaniem wymogów zawartych w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Z przedłożonego sprawozdania Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wynika, iż nastąpiła realizacja wyższego deficytu niż zaplanowany. Deficyt planowany 222.238 zł, natomiast wykonany 449.776 zł. Również przychody budżetu zrealizowano powyżej

planowanych kwot. Realizacja wyższego niż planowany deficyt spowodowała, że na jego sfinansowanie zaangażowano nieplanowane przychody pochodzące z wolnych środków. Zaangażowanie przychodów nieplanowanych stanowi naruszenie art. 212 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 217 ust. 2 u.f.p. Wskazuje się, iż zgodnie z wymienionymi przepisami o wysokości deficytu oraz źródłach jego finansowania decyduje Rada. W sprawozdaniu nie omówiono przyczyn przekroczenia planowanego deficytu.

3. Zaplanowane dochody majątkowe wykazują niską realizację na poziomie 69,47%. Nie zrealizowane dochody majątkowe dotyczyły w szczególności dochodów planowanych ze sprzedaży majątku w dziale 010 rozdz. 01095 Pozostała działalność, w dziale 700 rozdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami. Na planowaną kwotę 528.857 zł ze sprzedaży majątku zrealizowano 2.807 zł, tj. 0,5%. Jak poinformowano w części opisowej nie wykonane dochody majątkowe wynikają również z nie otrzymanych dotacji na zadania finansowane z udziałem środków UE w dziale 801 Oświata i wychowanie i dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, których wpływ nastąpi w roku 2015.

4. Analiza sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wskazuje na występowanie zaległości z tytułu podatków i innych należności (w tym należności wymagalnych 216.854,68 zł), które w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 42.289,40 zł (w tym zaległości podatkowe wzrosły o 12.737,14 zł). Największą grupę należności wymagalnych stwierdzono w dziale 756 rozdz. 75616 z tytułu należności podatkowych od osób fizycznych na ogólną kwotę 36.338,19 zł oraz w dziale 852 rozdz. 85212 na kwotę 159.497,59 zł (zaległości dłużników alimentacyjnych). W części opisowej odniesiono się do powyższych zaległości i poinformowano o podjętych czynnościach w celu wyegzekwowania należności.

5. Z analizy sprawozdania Rb-28S wynika, iż w dziale 852 rozdz. 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz ...” występują §§ 4560 i 4580. W części opisowej nie zawarto objaśnień w powyższym zakresie.

4. W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego, gdzie na planowane wydatki w kwocie 214.575 zł, zrealizowano 206.420,33 zł, tj. 96,20%.

6. Sprawozdanie zawiera wykonanie planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Biblioteki – rozdz. 92116). Jednostka ta na dzień 31.12.2014 roku nie posiadała zobowiązań ani należności wymagalnych.

7. Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia jednostki. Informacja ta zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Skład orzekający w przedmiotowym zakresie uwag nie wnosi.

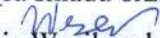
8. Informacja o Wieloletniej Prognozie Finansowej jak i realizacji programów wieloletnich przedłożona została w myśl art. 269 ustawy o finansach publicznych. Z powyższej informacji wynika, że gmina nie realizowała wydatków w ramach przedsięwzięć. Stan długu gminy z tytułu pożyczek i kredytów na koniec 2014 roku wyniósł 1.586.708 zł (dane ze sprawozdania Rb-Z). Jak wynika z przedłożonej informacji gmina zamierza spłacić dług do 2020 roku. W okresie tym nie planuje nowych tytułów dłużnych.

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


Maria Wasilewska