

Uchwała Nr Si.157.2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Borowie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Borowie za 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|---------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Teresa Wysokińska |
| | - Kamil Krauschar, |

uchwała, co następuje:

O p i n i u j e p o z y t y w n i e sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Borowie za 2015 rok, przedłożone przez Wójta Gminy Borowie z **uwagą** zawartą w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2016 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 17/2016 Wójta Gminy Borowie z dnia 29 marca 2016 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Borowie za 2015 rok, przedłożenia sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury i samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej oraz informacji o stanie mienia gminy Borowie.

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy podlegające zaopiniowaniu przez RIO opracowano w formie opisowej – tabelarycznej przedstawiające wykonanie budżetu w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Zawarte w nim dane liczbowe w zakresie planu i wykonania dochodów i wydatków zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej nie wykazują istotnych rozbieżności w stosunku do rocznych sprawozdań budżetowych sporządzanych za 2015 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wykazują, że budżet Gminy w 2015 roku wykonano:

- w zakresie dochodów ogółem w 93,28 %, plan 19.630.898,76 zł, wykonanie 18.311.886,82 zł,
- w zakresie wydatków ogółem w 91,96 %, plan 20.695.898,76 zł, wykonanie 19.033.496,73 zł. Wydatki majątkowe zrealizowano w 89,35 %, plan 6.823.711,05 zł, wykonanie 6.097.296,46 zł. Wydatki te stanowią 32,03 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Borowie w 2015 roku.
- realizacja dotacji i wydatków na zadania zlecone wyniosła 96,98 %, plan 2.142.412,92 zł, wykonanie 2.077.638,01 zł.

Relacja wielkości rocznego wykonania wydatków bieżących w kwocie 12.936.200,27 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 15.357.655,26 zł, świadczy o zachowaniu relacji wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), według której dokonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące budżetu. Na koniec 2015 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.421.454,99 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, iż budżet Gminy Borowie zamknął się ujemnym wynikiem finansowym (deficytem) w wysokości 721.609,91 zł przy planowanym deficycie w kwocie 1.065.000,00 zł.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2015 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2015 rok wynika, że na dzień 31.12.2015 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2016 roku na łączną kwotę 942.295,17 zł, do czego odniesiono się na stronie 15 przedstawionego sprawozdania. Na podstawie sprawozdania Rb-ST „sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” ustalono, iż z otrzymanej subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2015 roku na m-c styczeń 2016 roku sfinansowano w 2015 roku zobowiązania na kwotę 239.929,78 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż budżet jest **rocznym** planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki (art. 211. ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Subwencja oświatowa na m-c styczeń 2016 r., która wpłynęła na r-k bankowy Gminy w m-cu grudniu 2015 roku jest w planie dochodów roku 2016. W związku z powyższym nie powinny być angażowane dochody roku przyszedłego na realizację zobowiązań roku ubiegłego. Do tego zdarzenia Skład Orzekający wnosi uwagę i jednocześnie zaznacza, iż takie zdarzenie wystąpiło również w 2014 roku.

W 2015 roku Gmina Borowie zrealizowała przychody w łącznej wysokości 2.232.916,00 zł z tytułu zaciągniętej pożyczki i emisji obligacji komunalnych. W 2015 roku wykonano rozchody w kwocie 1.381.806,00 zł.

Stan zadłużenia Gminy Borowie na dzień 31.12.2015 r. wynosi 7.367.207,00 zł i stanowią go: pożyczki z WFOŚ i GW w kwocie 3.010.957,00 zł, pożyczka z EFRWP w wysokości 506.250,00 zł, wyemitowane obligacje komunalne na kwotę 2.450.000,00 zł, kredyt długoterminowy w kwocie 1.400.000,00 zł.

Realizacja budżetu Gminy w 2015 roku pozwoliła na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w roku będącym przedmiotem niniejszej opinii jak i w latach następnych.

Należności wymagalne (zaległości) budżetu Gminy na dzień 31.12.2015 roku wynoszą łącznie 470.790,71 zł. Dotyczą one głównie niewpłaconych podatków, a także wpłat od dłużników alimentacyjnych, do czego odniesiono się na stronie 14 sprawozdania. Stan zaległości na dzień 31.12.2014 roku wynosił 378.922,58 zł.

W postaci odrębnego załącznika przedstawiono informację o wykonaniu dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za 2015 rok, wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2015 roku, stopień zaawansowania programów wieloletnich realizowanych w 2015 roku. Przedstawiono także zmiany w planie wydatków na realizację projektów z udziałem środków unijnych. Dołączono także informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Po dokonanej analizie, Skład Orzekający uznał, że przedmiotowe sprawozdanie z punktu formalnoprawnego sporządzone zostało prawidłowo. Może być w pełni wykorzystane przez Radę Gminy w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęciu właściwej decyzji w sprawie absolutionu dla Wójta Gminy. Ocena merytoryczna wykonania budżetu należy do Rady Gminy.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie, Zespół w Siedlcach
08-110 Siedlce, ul. Piłsudskiego 38
tel. (25) 632-82-15, 632-63-43

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium RIO