

**UCHWAŁA Nr RIO.V-00321-15/15**

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

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Grajewo 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 Kubylis	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

Opiniuje pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Grajewo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok, przedłożone Zarządzeniem Nr 62/15 z dnia 20 marca 2015 roku.

**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),
- z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych (Rb-30S),
- z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy finansach publicznych (Rb-34S),
- 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 69.931.164 zł wykonano 69.733.420,04 zł, co stanowi 99,72% planu. Plan dochodów bieżących zrealizowano w 98,89% (na kwotę 61.188.816,60 zł). Dochody majątkowe zaś przy planie 8.053.327 zł zrealizowano na poziomie 106,10%.

Wykonanie budżetu po stronie wydatków przedstawia się następująco: na plan 75.353.534 zł wykonano 65.627.166,47 zł, co stanowi 87,09% planu. Przy czym plan wydatków bieżących wykonano w 94,91% (na kwotę 55.750.291,32 zł), zaś wydatki majątkowe przy planie 16.612.187 zł wykonano w 59,45%. Część opisowa zawiera obszernie wyjaśnienie przyczyn nie zrealizowania zaplanowanych zadań inwestycyjnych

Wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest dodatni, tzn. na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna w kwocie 5.438.525,28 zł, co wskazuje, że gospodarka finansowa gminy była prowadzona z zachowaniem wymogów zawartych w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.



Wynik budżetu osiągnięty w 2014 roku jest dodatni i wyniósł 4.106.253,57 zł (przy planowanym deficycie 5.422.370 zł).

2. Analiza sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wskazuje na występowanie zaległości z tytułu podatków i innych należności (w tym należności wymagalnych 4.681.959,30 zł). Największą grupę należności wymagalnych stwierdzono z tytułu podatków i opłat lokalnych, należności alimentacyjnych oraz należności zakładu budżetowego (ZADM i ZWiK) z tytułu czynszu, wody i ścieków. W części opisowej odniesiono się do powyższych zaległości i poinformowano o podjętych czynnościach w celu wyegzekwowania należności.

3. Analiza danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wykazała występowanie na koniec roku zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych w nieznaczej kwocie 2.212 zł. Jak wynika z części opisowej powstało ono w wyniku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

4. Sprawozdanie zawiera wykonanie planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Miejski Dom Kultury rozdz. 92109, Grajewska Izba Historyczna rozdz. 92114, Biblioteka – rozdz. 92116). Jednostki te na dzień 31.12.2014 roku nie posiadały należności ani zobowiązań wymagalnych.

5. Sprawozdanie zawiera wykonanie planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych, tj. Zakładu Administracji Domów Mieszkalnych w Grajewie sklasyfikowanego w dziale 700 rozdz. 70001, Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Grajewie sklasyfikowanego w dziale 900 rozdz. 90001 oraz Centrum Integracji Społecznej sklasyfikowanego w dziale 852 rozdz. 85232. W Zakładzie Administracji Domów Mieszkalnych i Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji na dzień 31.12.2014 roku wystąpiły należności wymagalne. W ZADM należności wymagalne wynosiły 657.378,40 zł i w głównej mierze dotyczyły zaległych czynszów. Natomiast należności wymagalne w ZWiK wynosiły 266.652,64 zł. Funkcjonujące zakłady budżetowe nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

6. Sprawozdanie zawiera wykaz jednostek, które utworzyły rachunek dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

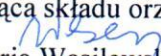
7. Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia jednostki. Informacja ta zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. skład orzekający w przedmiotowym zakresie uwag nie wnosi.

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 miasto w ramach przedsięwzięć realizowało wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej Stan długu gminy z tytułu pożyczek i kredytów na koniec 2014 roku wyniósł 19.733.812 zł, w tym wymagalne zobowiązania w kwocie 2.212 zł (dane ze sprawozdania Rb-Z).

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