

UCHWAŁA Nr RIO.II-00321-106/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 12 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Mały Płock sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r., poz. 1668), oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodnicząca:

Marlena Stachurska-Janczyło - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Członkowie:

Beata Chmielewska - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Agnieszka Gerasimiuk - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

uchwała co następuje :

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Mały Płock sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok, przekazując jednocześnie uwagi sformułowane w uzasadnieniu.

U Z A S A D N I E N I E

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2022 rok:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych;
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych;
- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie;
- sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego;
- sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;
- sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;
- sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych;

- sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,

oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Wójta, a także informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Mały Płock za rok 2022.

Jednocześnie Skład Orzekający przekazuje następujące uwagi co do opiniowanego sprawozdania:

1. W załączniku Nr 2 wykazano nieprawidłowo plan wydatków:

- w rozdz. 80101 - 7 615 348 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S należało wykazać 7 619 348 zł;
- w rozdz. 80104 - 88 100 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S należało wykazać 80 800 zł;
- w rozdz. 80113 - 511 950 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem należało wykazać 515 250 zł.

2. W załączniku Nr 4:

- na str. 1 w tabeli „Dochody” dział 854, wykazano plan w wysokości 250 000 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S należało wskazać 260 000 zł (wykonanie dochodów wynosi więc 99%, a nie jak wskazano 103%);
- na str. 15, w zakresie działu 852, wskazano plan i wykonanie wydatków niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S. Prawidłowe kwoty to: plan 1 753 059 zł, wykonanie 1 715 019,19 zł
- na str. 16, w zakresie działu 855, wskazano plan i wykonanie wydatków niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, zgodnie z którym plan wynosi 3 693 574 zł, a wykonanie - 3 651 479,41 zł;
- na str. 19 „Zmiany w planie wydatków na realizację programów..” w pkt 1) nie wskazano zwiększenia wydatków o kwotę 2 226 zł dokonanej uchwałą L/241/22;
- na str. 20 wskazano błędny nr uchwały - XLIX/227/22 powinno być XLIX/236/22.

Ponadto na koniec 2022 r. jednostka wykazała należności wymagalne na łączną kwotę 756 928,02 zł. Oznacza to, że wielkość ta wzrosła w porównaniu z rokiem 2021 o 82 070,37 zł. W części opisowej sprawozdania brak jest informacji czym jest spowodowana powyższa sytuacja.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Marlena Stachurska-Janczyło