

Uchwała Nr Si. 123 .2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 06 kwietnia 2016 r.

3

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobre sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobre 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:

Opiniuje pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Dobre sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2015 rok z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2016 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 21/16 Wójta Gminy Dobre z dnia 25 marca 2016 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dobre i planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia gminy za 2015 rok.

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy podlegające zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową opracowano w formie opisowo – tabelarycznej przedstawiające wykonanie budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę Gminy budżetowi na 2015 rok.

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

- w zakresie dochodów ogółem w 94,97 %, plan 20.825.209,14 zł, wykonanie 19.778.028,30 zł, dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 1.725.230,70 zł na planowane 2.228.622,00 zł, co stanowi 77,41 % planu,
- w zakresie wydatków ogółem w 93,87 %, plan 20.170.522,14 zł, wykonanie 18.933.990,03 zł. Wydatki majątkowe wykonano w 79,44 %, plan 2.707.711,00 zł, wykonanie 2.150.988,30 zł. Z analizy wykonania poszczególnych rodzajów wydatków wynika, że wydatki bieżące w kwocie 16.783.001,73 zł stanowią 88,64 %, wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe 11,36 % wydatków ogółem poniesionych przez Gminę Dobre w 2015 roku.
- realizacja dotacji i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,90 %, plan 2.090.925,14 zł, wykonanie 2.088.925,15 zł.

Dodać ponadto należy, że relacja wielkości rocznego wykonania wydatków bieżących w kwocie 16.783.001,73 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w wysokości 18.052.797,60 zł, świadczy o zachowaniu zasady, 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 wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące budżetu. Na koniec 2015 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.269.795,87 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Dobre zamknął się dodatnim wynikiem finansowym (nadwyżką) w kwocie 844.038,27 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 654.687,00 zł . W 2015 roku Gmina Dobre

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the integrity of the financial system and for the ability to detect and prevent fraud.

2. The second part of the document outlines the specific requirements for record-keeping, including the need to maintain original documents and to keep copies of all transactions. It also discusses the importance of regular audits and the role of internal controls in ensuring the accuracy of the records.

3. The third part of the document discusses the consequences of failing to maintain accurate records, including the potential for financial loss and the risk of legal action. It also discusses the importance of training staff in proper record-keeping procedures and the need for ongoing monitoring and evaluation of the record-keeping system.

4. The fourth part of the document discusses the importance of transparency and accountability in the financial system. It emphasizes that accurate records are essential for providing a clear and concise picture of the organization's financial performance and for ensuring that all stakeholders have access to the same information.

5. The fifth part of the document discusses the importance of data security and the need to protect sensitive financial information. It emphasizes that accurate records are only as good as they are secure, and that organizations must take appropriate measures to ensure that their records are protected from unauthorized access and disclosure.

6. The sixth part of the document discusses the importance of regular communication and reporting to stakeholders. It emphasizes that accurate records are essential for providing timely and accurate information to investors, creditors, and other stakeholders, and that organizations must ensure that their reporting processes are robust and reliable.

7. The seventh part of the document discusses the importance of ongoing monitoring and evaluation of the record-keeping system. It emphasizes that organizations must regularly review their record-keeping procedures to ensure that they remain effective and efficient, and that they are able to adapt to changing circumstances and requirements.

8. The eighth part of the document discusses the importance of maintaining accurate records in the context of the broader financial system. It emphasizes that accurate records are essential for the stability and integrity of the financial system as a whole, and that organizations have a responsibility to ensure that their records are accurate and reliable.

9. The ninth part of the document discusses the importance of maintaining accurate records in the context of the current economic environment. It emphasizes that accurate records are essential for making informed decisions and for managing risk in a volatile market, and that organizations must ensure that their record-keeping systems are robust and resilient.

10. The tenth part of the document discusses the importance of maintaining accurate records in the context of the future. It emphasizes that accurate records are essential for driving innovation and growth, and that organizations must ensure that their record-keeping systems are able to support their long-term strategic objectives.

zaciągnęła kredyty i pożyczki na rynku krajowym w wysokości 595.800,00 zł . W okresie sprawozdawczym Gmina spłaciła 1.430.367,56 zł zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek co przedstawiono na stronie 36 badanego sprawozdania.

Stan zadłużenia Gminy Dobre na dzień 31.12.2015 roku wynosi 5.956.244,01 zł. Wskazać należy, iż realizacja budżetu 2015 roku po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń pozwoliła na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w roku objętym analizą jak i w latach następnych.

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 nie stwierdzono przekroczenia wykonania planowanych wydatków jak również występowania zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku jak i analizowanego sprawozdania stwierdzono występowanie zobowiązań niewymagalnych obciążających budżet 2016 roku w kwocie **749.014,24 zł**. Poszczególne tytuły składające się na kwotę zobowiązań niewymagalnych wyszczególniono na stronie 21 sprawozdania z wykonania budżetu.

Należności wymagalne (zaległości) budżetu Gminy na dzień 31.12.2015 r. wg sprawozdania Rb – 27 S (o dochodach) wynoszą 792.939,84 zł. Na dzień 31.12.2014 roku zaległości wynosiły 650.775,91 zł. W części opisowej wyszczególniono pozycje składające się na kwotę zaległości oraz podjęte działania mające na celu ich wyegzekwowanie. Stwierdzić przy tym należy, iż wykazane na stronie 9 zaległości w rozdz. 75095 w kwocie 23.543,75 różnią się od wielkości wykazanej w sprawozdaniu Rb – 27 S (23.107,99 zł). Niezgodność tą należy wyjaśnić.

Analizując przedmiotowe sprawozdanie pod kątem zgodności danych liczbowych tam wykazanych, w stosunku do przedłożonych sprawozdań statystycznych stwierdza się, iż w dziale 758 (str. 24) wykazano rezerwę pozostałą (niewykorzystaną) w kwocie 38.080,00 zł, a zgodnie ze sprawozdawczością budżetową winno być 39.080,00 zł.

W przedstawionym materiale odniesiono się także do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonanych w trakcie roku budżetowego. Realizację zadań inwestycyjnych przedstawiono na stronach 33 - 34 części opisowej. Przedstawiono także realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego.

W postaci odrębnych załączników przedstawiono informację o stanie mienia Gminy Dobre na dzień 31.12 2015 rok, oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej. Dokumenty te nie podlegają opiniowaniu przez RIO.

Mając na uwadze powyższe, uchwalono jak na wstępie odnosząc się do strony formalno prawnej przedłożonego sprawozdania. Przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę Gminy w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęciu właściwej decyzji w sprawie absolutorium 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.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**
Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium RIO

PREWODNIAŁA
SKŁAD GRZEWAŁEGO

Joanna Tomasz
Cmentarz Powązkowski

Uchwała Nr Si. 271 .2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 sierpnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobre informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) Skład Orzekający w osobach n.w. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Przewodnicząca Składu - Jolanta Tomaszek
- Członkowie Składu - Teresa Wysokińska
- Ewa Wielgórska

u c h w a l a, c o n a s t ę p u j e:

opiniuje **pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Dobre informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku .

UZASADNIENIE

W dniu 16 sierpnia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach wpłynęło zarządzenie Nr 52/16 Wójta Gminy Dobre z dnia 12 sierpnia 2016 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu i kształtowaniu się WPF Gminy Dobre oraz planów finansowych gminnych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2016 roku.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku podlegająca zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową zgodnie z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych sporządzona została w formie opisowej i tabelarycznej.

Zawarte w niej dane liczbowe w zakresie planu dochodów i wydatków nie wykazują istotnych rozbieżności w stosunku do uchwalonego budżetu i dokonanych w nim zmian w okresie I półrocza 2016 roku; nie stwierdzono także istotnych rozbieżności w wykonaniu dochodów i wydatków w stosunku do uprzednio złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku o symbolach RB – 27S (o dochodach) i RB – 28S (o wydatkach), RB – NDS, RB – Z.

Z przedłożonej informacji wynika, że wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku w zakresie dochodów wynosi 11.363.267,22 zł na planowane 22.553.446,70 zł, co stanowi 50,38 % planu rocznego. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 1.090,00 zł na planowane 768.228,00 zł tj 0,14 % planu rocznego. W przedmiotowej informacji Wójt Gminy odnosi się do przyczyn niskiej realizacji dochodów majątkowych. Planowane wydatki na 2016 rok w kwocie 27.260.158,70 zł zrealizowane zostały w wysokości 10.384.973,69 zł tj. 38,09 % planu rocznego. Wydatki bieżące budżetu Gminy wykonane zostały w 48,79 % (plan 20.158.937,70 zł, wykonanie 9.835.349,35zł), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 549.624,34 zł na planowane 7.101.221,00 zł i stanowią 7,74 % planu rocznego. Wójt Gminy podaje, że realizacja budowy przydomowych oczyszczalni ścieków nastąpi w II półroczu. Zapoznanie się z przebiegiem wykonania wydatków majątkowych Gminy Dobre za I półrocze 2016 roku umożliwia materiał zawarty w opiniowanej informacji w części pt. Wydatki na zadania inwestycyjne , str.26 przedłożonego materiału.

Skład Orzekający stwierdził , iż realizacja wydatków bieżących za I półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących , co daje podstawę zachowania wymogu określonego art.242.ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na koniec roku budżetowego.

Szczegółowe wykonanie planu dochodów i wydatków Gminy, a także zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawowo Gminie przedstawiają tabele zamieszczone w treści materiału in-

Województwo Mazowieckie
Urząd Wojewódzki w Warszawie
ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa
tel. (22) 625-82-41

Województwo Mazowieckie, Urząd Wojewódzki w Warszawie, ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa, tel. (22) 625-82-41

Województwo Mazowieckie, Urząd Wojewódzki w Warszawie, ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa, tel. (22) 625-82-41

Województwo Mazowieckie, Urząd Wojewódzki w Warszawie, ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa, tel. (22) 625-82-41

Województwo Mazowieckie, Urząd Wojewódzki w Warszawie, ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa, tel. (22) 625-82-41

WYKAZ

Województwo Mazowieckie, Urząd Wojewódzki w Warszawie, ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa, tel. (22) 625-82-41

Województwo Mazowieckie, Urząd Wojewódzki w Warszawie, ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa, tel. (22) 625-82-41

Województwo Mazowieckie, Urząd Wojewódzki w Warszawie, ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa, tel. (22) 625-82-41

Województwo Mazowieckie, Urząd Wojewódzki w Warszawie, ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa, tel. (22) 625-82-41

Województwo Mazowieckie, Urząd Wojewódzki w Warszawie, ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa, tel. (22) 625-82-41

Województwo Mazowieckie, Urząd Wojewódzki w Warszawie, ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa, tel. (22) 625-82-41

Województwo Mazowieckie, Urząd Wojewódzki w Warszawie, ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa, tel. (22) 625-82-41

Województwo Mazowieckie, Urząd Wojewódzki w Warszawie, ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa, tel. (22) 625-82-41

Województwo Mazowieckie, Urząd Wojewódzki w Warszawie, ul. Piłsudskiego 24, 00-930 Warszawa, tel. (22) 625-82-41

formacyjnego, które zostały sporządzone w szczególności odpowiadającej układowi przyjętemu w uchwale budżetowej.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 978.293,53 zł, na planowany na koniec roku deficyt budżetu w kwocie 4.706.712,00 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym a uzyskanym, w stosunku do upływu czasu jest skutkiem niższej realizacji wydatków (38,09% planu rocznego) w stosunku do osiągniętych dochodów budżetowych (50,38% planu rocznego).

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków, jak również występowania zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2016 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach) wynoszą 127.703,36zł.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy części opisowej opiniowanej informacji i sprawozdanie Rb-27S (o dochodach) wynoszą 828.798,34 zł. i mają tendencję rosnącą w stosunku do zaległości występujących za poprzednie okresy sprawozdawcze. Nawiązano do nich w części opisowej dotyczącej realizacji dochodów gminy wraz z podjętymi czynnościami mającymi na celu ich ściągnięcie.

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec analizowanego okresu wynosi 5.540.829,81zł. W okresie I półrocza 2016 roku Gmina Dobre nie zaciągała kredytów i pożyczek. Zrealizowano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 189.275,900 zł, dokonano spłat zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek w kwocie 384.788,28 zł na planowane w ciągu całego 2016 roku w wysokości 782.563,00zł.

Na terenie Gminy Dobre działalność prowadzi Gminny Ośrodek Kultury i Gminna Biblioteka Publiczna jako instytucja kultury. Na dzień 30.06.2016 roku przekazano z budżetu Gminy dotację do ww. instytucji w wysokości 50 % planu rocznego. Z przedłożonej przez te instytucje informacji wynika, że na dzień 30.06.2016 roku nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Przedłożona przez Wójta Gminy informacja przedstawia także dane na temat kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobre wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku, zamieszczono również informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć do WPF za I półrocze 2016 roku.

Nawiązując do powyższego, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

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

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium RIO

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..