

**Uchwała Nr Si. 165 .2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 10 kwietnia 2017 r.**



w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobre sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2016 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 2016 r., poz. 561 ) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- |                         |                    |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu     | - Kamil Krauschar  |
|                         | -Ewa Wielgórska,   |

uchwała, co następuje:

**Opiniuje pozytywnie** przedłożone przez Wójta Gminy Dobre sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2016 rok.

### UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2017 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 21/17 Wójta Gminy Dobre z dnia 24 marca 2017 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dobre i planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia gminy za 2016 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 2016 rok. Zawarte w nim dane liczbowe nie wykazują istotnych rozbieżności w stosunku do uprzednio złożonych do RIO sprawozdań statystycznych.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2016 roku wykonano:

- w zakresie dochodów ogółem w 98,45 %, plan 23 809 395,88 zł, wykonanie 23 440 230,19 zł, dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 336 356,13 zł na planowane 365 631,00 zł, co stanowi 91,95 % planu,
- w zakresie wydatków ogółem w 92,73 %, plan 24 624 067,88 zł, wykonanie 22 834 464,33 zł. Wydatki majątkowe wykonano w 68,67 %, plan 2 968 061,00 zł, wykonanie 2 038 195,04 zł. Z analizy wykonania poszczególnych rodzajów wydatków wynika, że wydatki bieżące w kwocie 20 796 269,29 zł stanowią 91,07 %, wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe 8,93 % wydatków ogółem poniesionych przez Gminę Dobre w 2016 roku.
- realizacja dotacji i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,54 %, plan 6 421 937,88 zł, wykonanie 6 392 340,38 zł.

Relacja wielkości rocznego wykonania wydatków bieżących w kwocie 20 796 269,29 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w wysokości 23 103 874,06 zł, świadczy o zachowaniu zasady, wynikającej z art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2016 r., poz. 1870), według której wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące budżetu (...). Na koniec 2016 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 307 604,77 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Dobre zamknął się dodatnim wynikiem finansowym (nadwyżką) w kwocie

605 765,86 zł przy planowanym deficycie w wysokości 814 672,00 zł . W 2016 roku Gmina Dobre zaciągnęła kredyty i pożyczki na rynku krajowym w wysokości 734 000,00 zł . W okresie sprawozdawczym Gmina spłaciła 782 570,00 zł zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek co przedstawiono na stronie 33 badanego sprawozdania.

Stan zadłużenia Gminy Dobre na dzień 31.12.2016 roku wynosił 5 832 074,45 zł. Realizacja budżetu 2016 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 2016 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach ) za 2016 rok wynika, że na dzień 31.12.2016 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 2016 roku jak i analizowanego sprawozdania stwierdzono występowanie zobowiązań niewymagalnych obciążających budżet 2017 roku w kwocie **712 105,41** zł. Poszczególne tytuły składające się na kwotę zobowiązań niewymagalnych wyszczególniono na stronie 20 sprawozdania z wykonania budżetu.

Należności wymagalne ( zaległości) budżetu Gminy na dzień 31.12.2016 r. wg sprawozdania Rb – 27 S ( o dochodach ) wynoszą **944 044,99** zł. Na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległości wynosiły 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.

Realizację zadań inwestycyjnych przedstawiono na stronach 31 - 33 części opisowej. Przedstawiono także realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołectkiego, wykonanie zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii, wykonanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w 2016 roku , wykonanie planu dotacji.

W postaci odrębnych załączników przedstawiono informację o stanie mienia Gminy Dobre na dzień 31.12 2016 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 formalnej przedłożonego sprawozdania. Przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę Gminy w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęcia 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



Stan zadłużenia Gminy Dobre na dzień 31.12.2017 roku wynosił 9 225 499,54 zł. Realizacja budżetu 2017 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. Natomiast bez ustawowych wyłączeń, w 2018 roku, ww. relacja nie jest zachowana.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2017 rok wynika, że na dzień 31.12.2017 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 2017 roku jak i analizowanego sprawozdania stwierdzono występowanie zobowiązań niewymagalnych obciążających budżet 2018 roku w kwocie 737 548,71 zł. Poszczególne tytuły składające się na kwotę zobowiązań niewymagalnych wyszczególniono na stronie 19 sprawozdania z wykonania budżetu.

Należności wymagalne (zaległości) budżetu Gminy na dzień 31.12.2017 r. wg sprawozdania Rb – 27 S (o dochodach) wynoszą 865 714,15 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 roku stan należności wymagalnych wynosił 944 044,99 zł. Na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległości wynosiły 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.

Realizację zadań inwestycyjnych przedstawiono na stronach 31 - 32 części opisowej. Przedstawiono także realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołectkiego, wykonanie zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii, wykonanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w 2017 roku, wydatków zrealizowanych w roku 2017 w ramach funduszu sołectkiego, wykonanie planu dotacji. Po analizie ww. zagadnień stwierdza się, iż wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w 2017 roku przedstawia się następująco:

- dochody : plan 433 835,00 zł, wykonanie 440 733,85 zł,  
- wydatki : plan 433 835, 00 zł, wykonanie 380 656,38 zł, a powinno być wykonanie zgodnie ze sprawozdawczością budżetową jak i częścią tabelaryczną przedstawionego do zaopiniowania sprawozdania w wysokości 403 941,22 zł. W budżecie na 2018 rok w dziale 900, rozdziale 90002 (Gospodarka odpadami) Rada Gminy zaplanowała dochody jak i wydatki w wysokości odpowiednio po 395 000,00 zł. Zgodnie z art. 6r ust.1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1289) „Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi”. Sprawę niewykorzystanych środków w poprzednim roku budżetowym reguluje art.6r ust. 2c ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Środki mogą być wykorzystane na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym.

W postaci odrębnych załączników przedstawiono informację o stanie mienia Gminy Dobre na dzień 31.12 2017 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 formalnej przedłożonego sprawozdania. Przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę Gminy w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęcia 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 ORZĘKAJĄCEGO  
*Jolanta Tomaszek*  
Jolanta Tomaszek  
Członek Kolegium RIO