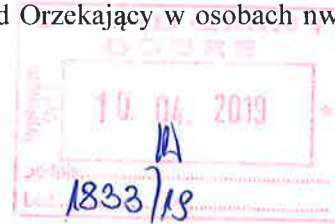


Uchwała Nr Si.135.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobre sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2018 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, 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 nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|------------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Kamil Krauschar |
| | - Agnieszka Małkowska, |



uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia przedłożone przez Wójta Gminy Dobre sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2018 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 27 marca 2019 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 20/19 Wójta Gminy Dobre z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dobre i planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia gminy za 2018 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentów zakresie zgodności z obowiązującym prawem.

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 2018 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 2018 roku wykonano:

- w zakresie dochodów ogółem w 95,83 %, plan 34 549 918,14 zł, wykonanie 33 08 900,46 zł, dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 5 779 0,80 zł na planowane 7 141 475,00 zł, co stanowi 80,93 % planu,
- w zakresie wydatków ogółem w 95,69 %, plan 36 895 385,14 zł, wykonanie 35 305 341,02 zł. Wydatki majątkowe wykonano w 95,61 %, plan 11 713 643,00 zł, wykonanie 11 199 522,52 zł. Z analizy wykonania poszczególnych rodzajów wydatków wynika, że wydatki bieżące w kwocie 24 105 818,50 zł stanowią 68,28 %, wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe 31,72 % wydatków ogółem poniesionych przez Gminę Dobre w 2018 roku.
- realizacja dotacji i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,51 %, plan 7 947 482,14 zł, wykonanie 7 908 278,11 zł.

Relacja wielkości rocznego wykonania wydatków bieżących w kwocie 24 105 818,50 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w wysokości 27 329 295,66 zł, świadczy o zachowaniu zasady, wynikającej z art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn zm.), według której wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące budżetu (...). Na koniec 2018 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 223 477,16 zł. Natomiast na stronie 32 opiniowanego sprawozdania błędnie podano, iż wydatki bieżące wynoszą 24 145 818,50 zł, nadwyżka operacyjna wynosi 3 183 477,16 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Dobre zamknął się ujemnym wynikiem finansowym (deficytem) w kwocie 2 196 440,56 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2 345 467,00 zł. Na stronie 32 opiniowanego sprawozdania błędnie podano, że budżet Gminy Dobre zamknął się deficytem w kwocie 2 236 440,56 zł. W 2018 roku Gmina Dobre zaciągnęła kredyty w wysokości 2 819 163,00 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina spłaciła 2 488

695 ,39 zł zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek co przedstawiono na stronie 37 badanego sprawozdania.

Stan zadłużenia Gminy Dobre na dzień 31.12.2018 roku wynosił 9 555 967,15 zł, co stanowi 28,86 % wykonanych dochodów 2018 roku. Realizacja budżetu 2018 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 2018 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2018 rok wynika, że na dzień 31.12.2018 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 2018 roku jak i analizowanego sprawozdania stwierdzono występowanie zobowiązań niewymagalnych obciążających budżet 2019 roku w kwocie 1 227 989, zł. Poszczególne tytuły składające się na kwotę zobowiązań niewymagalnych wyszczególniono na stronie 22 sprawozdania z wykonania budżetu.

Należności wymagalne (zaległości) budżetu Gminy na dzień 31.12.2018 r. wg sprawozdania Rb - 27 S (o dochodach) wynoszą 963 242,39 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku stan należności wymagalnych wynosił 865 714,15 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 35 - 36 części opisowej. Przedstawiono także realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, 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 2018 roku, wykonanie planu dotacji. Po analizie ww. zagadnień stwierdza się, iż Gmina w 2018 roku uzyskała wpływy z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 131 435,32 zł. Na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wydatkowała kwotę 103 397,82 zł. Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 z późn.zm.) wpływy z opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznacza się na realizację zadań określonych w gminnych programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz na przeciwdziałanie narkomanii i dochodów tych nie można przeznaczyć na inne cele. Skład Orzekający zwraca również uwagę na wymogi wynikające 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) zgodnie z którym „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 2018 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. 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 gospodarności i celowości 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