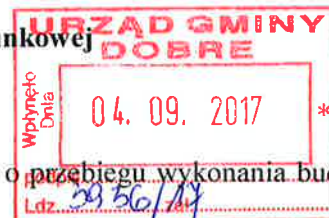


**Uchwała Nr Si. 311 .2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 30 sierpnia 2017 r.**



w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobrze informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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     | Kamil Krauschar  |
|                         | Ewa Wielgórska   |

*u c h w a l a, co następuje:*

opiniuje **pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Dobrze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku .

**UZASADNIENIE**

W dniu 25 sierpnia 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach wpłynęło Zarządzenie Nr 41/17 Wójta Gminy Dobrze z dnia 21 sierpnia 2017 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu i kształtowaniu się WPF Gminy Dobrze oraz planów finansowych gminnych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2017 roku.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 2017 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 2017 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 2017 roku w zakresie dochodów wynosi 13 670 622,49 zł na planowane 27 541 585,78 zł, co stanowi 49,64 % planu rocznego. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 128 010,00 zł na planowane 2 760 213,00 zł tj 4,64% planu rocznego. W przedmiotowej informacji Wójt Gminy odnosi się do przyczyn niskiej realizacji dochodów majątkowych i podaje, że ich realizacja nastąpi w II półroczu br. . Planowane wydatki na 2017 rok w kwocie 33 182 935,78 zł zrealizowane zostały w wysokości 13 519 118,60 zł tj. 40,74 % planu rocznego. Wydatki bieżące budżetu Gminy wykonane zostały w 56,4 % (plan 22 598 528,78 zł, wykonanie 11 669 016,04 zł ), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1 850 102,56 zł na planowane 10 584 407,00 zł i stanowią 17,48 % planu rocznego. Wójt Gminy podaje, że ich realizacja nastąpi w II półroczu. Zapoznanie się z przebiegiem wykonania wydatków majątkowych Gminy Dobrze za I półrocze 2017 roku umożliwia materiał zawarty w opiniowanej informacji w części pt. Wydatki na zadania inwestycyjne , str.26-28 przedłożonego materiału.

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 ( Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. ) 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-

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 budżetu w kwocie 151 503,89 zł, na planowany na koniec roku deficyt budżetu w kwocie 5 641 350,00 zł.

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 2017 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach) wynoszą 646 633,39 zł.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy części opisowej opiniowanej informacji i sprawozdanie Rb-27S (o dochodach) wynoszą **857 669,55** zł i stanowią 6,27 % wykonanych dochodów 2017 roku. 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 6 055 727,17 zł i stanowi 21,99 % planowanych dochodów na 2017 rok.. W okresie I półrocza 2017 roku Gmina Dobrze zaciągnęła kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 950 034,00 zł, na planowane roczne przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 6 138 170,00 zł. Zrealizowano ponadto przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 746 472,20 zł. W II półroczu 2017 roku Gmina dokonała spłat zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek w kwocie 605 781,28 zł na planowane w ciągu całego 2017 roku rozchody w wysokości 1 243 292,00 zł.

Na terenie Gminy Dobrze działalność prowadzi Gminny Ośrodek Kultury i Gminna Biblioteka Publiczna jako instytucje kultury, dla których Gmina jest organem założycielskim. Na dzień 30 czerwca 2017 roku przekazano z budżetu Gminy dotację do ww. instytucji w wysokości 50 % planu rocznego. Na dzień 30.06.2017 roku nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Przedłożona przez Wójta Gminy informacja przedstawia także dane na temat kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobrze wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku, zamieszczono również informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć do WPF za I półrocze 2017 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.*

PRZESKONNICZĄCA  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
*Jolanta Tomaszek*  
Członek Kolegium RIO

**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 Dobrze sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobrze 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 Dobrze 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 Dobrze z dnia 24 marca 2017 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dobrze 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 Dobrze 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 Dobrze 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 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 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 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 ORZĘKAJĄCEGO  
*Jolanta Tomaszek*  
Jolanta Tomaszek  
Członek Kolegium RIO