

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 12 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobra sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Anna Suprynowicz – Przewodnicząca
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Dobra sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Wójta w dniu 31 marca br. Przedłożone sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo pod względem formalnym, spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.) i uwzględnia w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Wykonanie budżetu w 2016 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2015 r. przedstawia się następująco:

Wykonanie budżetu:	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	81 101 955,34 zł	89 644 061,94 zł	10,53%
- wykonanie:	79 882 313,93 zł	90 909 695,96 zł	13,80%

- % wykonania:	98,50%	101,41%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	73 570 506,74 zł	88 138 209,63 zł	19,80%
- wykonanie:	74 877 186,14 zł	89 879 184,01 zł	20,04%
- % wykonania:	101,78%	101,98%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	7 531 448,60 zł	1 505 852,31 zł	-80,01%
- wykonanie:	5 005 127,79 zł	1 030 511,95 zł	-79,41%
- % wykonania:	66,46%	68,43%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	83 373 774,79 zł	91 939 169,65 zł	10,27%
- wykonanie:	76 493 881,67 zł	85 370 492,96 zł	11,60%
- % wykonania:	91,75%	92,86%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	51 139 023,84 zł	65 018 544,45 zł	27,14%
- wykonanie:	46 819 465,95 zł	60 285 066,34 zł	28,76%
- % wykonania:	91,55%	92,72%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	32 234 750,95 zł	26 920 625,20 zł	-16,49%
- wykonanie:	29 674 415,72 zł	25 085 426,62 zł	-15,46%
- % wykonania:	92,06%	93,18%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-2 271 819,45 zł	-2 295 107,71 zł	1,03%
- wykonanie:	3 388 432,26 zł	5 539 203,00 zł	63,47%
- % wykonania:	x	x	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>			
	1 420 000,00 zł	3 365 144,00 zł	136,98%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	1 420 000,00 zł	3 365 144,00 zł	136,98%
<i>D. Przychody wykonane:</i>			
	3 691 819,45 zł	5 660 251,71 zł	53,32%
w tym:			
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	3 436 472,34 zł	0,00 zł	-100,00%
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	255 347,11 zł	5 660 251,71 zł	2116,69%

Skład Orzekający, dokonując analizy zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż relacja określona przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana; wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone zgodnie z przepisami o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu.

Przedłożone sprawozdanie wykazuje także zachowanie w toku wykonania budżetu relacji określonej przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, reglamentującym

splątę zadłużenia, o którym mowa w tym przepisie. Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu wraz z należnymi odsetkami Skład Orzekający stwierdza, że w 2016 r. została spełniona relacja z ww. przepisu, która przedstawia się następująco:

- | | |
|---|--------------|
| a. wskaźnik wykonany (%): | 4,47 %, |
| <i>(lewa strona relacji z art. 243
wg wykonania na koniec 2016 r.)</i> | |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%): | 32,06 %, |
| <i>(prawa strona relacji z art. 243
w oparciu o wykonanie w l. 2013-2015)</i> | |
| c. różnica (b-a) (%): | 27,59 pkt %. |

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Gminy na koniec 2016 r. wyniósł 26 055 167,65 zł, co stanowi 28,7% wykonanych dochodów budżetowych.

Analiza sprawozdania nie wykazała wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, ani wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 401 824,98 zł, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356, z późn. zm.), zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które wyniosły 223 836,78 zł; do wykorzystania pozostało 177 988,20 zł.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeganie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wykonania budżetu. Ocena stopnia realizacji budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia Gminy. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Anna Supiynowicz

