

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 18 kwietnia 2018 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobra sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2017 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. Dawid Czesyk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Dobra sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Wójta Gminy Dobra w dniu 3 kwietnia br.

Skład Orzekający, dokonując oceny sprawozdania pod kątem kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) 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 2017 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2016 r. przedstawia się następująco:

Wykonanie budżetu:	2016 r.	2017 r.	wsk. dynamiki
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	89 644 061,94 zł	122 135 157,93 zł	36,24%
- wykonanie:	90 909 695,96 zł	117 576 252,03 zł	29,33%
- % wykonania:	101,41%	96,27%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	88 138 209,63 zł	108 321 593,59 zł	22,90%
- wykonanie:	89 879 184,01 zł	110 140 214,26 zł	22,54%
- % wykonania:	101,98%	101,68%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	1 505 852,31 zł	13 813 564,34 zł	817,33%
- wykonanie:	1 030 511,95 zł	7 436 037,77 zł	621,59%
- % wykonania:	68,43%	53,83%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	91 939 169,65 zł	127 369 468,64 zł	38,54%
- wykonanie:	85 370 492,96 zł	118 340 492,85 zł	38,62%
- % wykonania:	92,86%	92,91%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	65 018 544,45 zł	77 356 336,67 zł	18,98%
- wykonanie:	60 285 066,34 zł	71 645 722,71 zł	18,84%
- % wykonania:	92,72%	92,62%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	26 920 625,20 zł	50 013 131,97 zł	85,78%
- wykonanie:	25 085 426,62 zł	46 694 770,14 zł	86,14%
- % wykonania:	93,18%	93,37%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-2 295 107,71 zł	-5 234 310,71 zł	128,06%
- wykonanie:	5 539 203,00 zł	-764 240,82 zł	-113,80%
- % wykonania:	x	14,60%	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>	<i>3 365 144,00 zł</i>	<i>2 600 000,00 zł</i>	<i>-22,74%</i>
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	3 365 144,00 zł	2 600 000,00 zł	-22,74%
<i>E. Przychody wykonane:</i>	<i>5 660 251,71 zł</i>	<i>7 834 310,71 zł</i>	<i>38,41%</i>
w tym:			
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	5 660 251,71 zł	7 834 310,71 zł	38,41%

Skład Orzekający, dokonując zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż:

- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych, zgodnie z przepisami, o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Gminy na koniec 2017 r. wyniósł 22 383 991,73 zł, co stanowi 19,0% wykonanych dochodów budżetowych.

Należności wymagalne wobec Gminy na koniec 2017 r. wyniosły 5 990 500,61 zł, które stanowiły 5,1% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe o 585 663,98 zł od należności wymagalnych roku 2016.

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.

Z uwagi na przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487) Skład Orzekający zauważa, iż wykonane dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przewyższają wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii o kwotę 138 441,31 zł.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeżenie 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 Suprynowicz

