

Uchwała Nr 282/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 27 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbie sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Dąbie za 2016 rok.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i 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) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonych przez Wójta Gminy Dąbie, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2016

– **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w składzie:**

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Dąbie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2016.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Dąbie, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) przedłożyła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2016.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dąbie za 2016 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz.U. 2014, poz. 1053 z późn. zm.)

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dąbie za rok 2016,
- uchwała Nr XI/89/2015 Rady Gminy Dąbie z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Dąbie na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- uchwała Nr XI/90/2015 Rady Gminy Dąbie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbie na lata 2016-2021 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- sprawozdania za rok 2016, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:
- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
 - sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
 - wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2016, przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
 - plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Gminy Dąbie za 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	17 975 721,98	18 006 903,88	100,2%
1.1.	dochody bieżące	17 775 647,20	17 745 395,55	99,8%
1.2.	dochody majątkowe	200 074,78	261 508,33	130,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	65 060,00	126 193,70	194,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	80 939,45	72 419,51	89,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	68 798,53	72 419,51	105,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	12 140,92	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	17 903 743,12	17 160 223,25	95,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	16 826 485,40	16 151 713,52	96,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 941 165,45	6 839 717,13	98,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	232 130,00	231 012,53	99,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	120 000,00	109 480,62	91,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 077 257,72	1 008 509,73	93,6%

a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 077 257,72	1 008 509,73	93,6%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	193 656,00	108 206,60	55,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	77 621,15	5 408,55	7,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	116 034,85	102 798,05	88,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	71 978,86	846 680,63	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	71 978,86	846 680,63	
3	Przychody ogółem, w tym:	728 021,14	769 835,00	105,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	728 021,14	769 835,00	105,7%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	800 000,00	800 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	800 000,00	800 000,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	

4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		4 487 051,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 311 821,53	
	Wymagalne		1 340 598,72	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		4 487 051,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	920 000,00	909 480,62	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	920 000,00	909 480,62	

Budżet Gminy Dąbie zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 846 680,63 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 71 978,86 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2016 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Spełnienie relacji - art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	949 161,80	1 593 682,03
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 677 182,94	2 363 517,03

Łączna kwota długu na koniec 2016 r. wyniosła 4 487 051,00 zł, co stanowi 24,92% wykonanych dochodów budżetu. Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2016 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2016 i latach następnych prognozy kwoty długu Gminy Dąbie i jego spłaty przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2016	5,17%	9,01%	9,04%	3,84%	3,87%
2017	5,26%	7,27%	7,29%	2,01%	2,03%
2018	5,95%	9,49%	9,51%	3,54%	3,56%
2019	5,27%	10,51%	10,51%	5,24%	X
2020	1,35%	12,25%	12,25%	10,90%	X
2021	1,51%	11,05%	11,05%	9,54%	X
2022	0,00%	10,75%	10,75%	10,75%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dąbie za 2016 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Wójt Gminy Dąbie przedstawiła informację o stanie mienia Gminy Dąbie na dzień 31 grudnia 2016 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Grażyna Radomska

