

Uchwała Nr 289/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dąbie za 2017 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) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Joanna Chruściel - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dąbie za 2017 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dąbie za 2017 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków, 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,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- według stanu na dzień 31.12.2017 r. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2017 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	19 699 582,61	19 682 172,71	99,9%
1.1.	dochody bieżące	18 841 789,34	18 886 458,22	100,2%
1.2.	dochody majątkowe	857 793,27	795 714,49	92,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	225 000,00	228 803,64	101,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	691 091,94	612 271,32	88,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	672 328,84	593 560,21	88,3%

b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	18 763,10	18 711,11	99,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	20 827 576,05	20 177 541,32	96,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	18 596 258,25	17 990 206,04	96,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 319 165,15	7 215 517,47	98,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	243 940,00	242 958,64	99,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	145 000,00	103 972,23	71,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	2 231 317,80	2 187 335,28	98,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 231 317,80	2 187 335,28	98,0%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 385 731,00	1 375 297,62	99,2%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	927 242,82	920 215,12	99,2%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	458 488,18	455 082,50	99,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-1 127 993,44	-495 368,61	
WFD	Deficyt	-1 127 993,44	-495 368,61	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	2 433 568,44	2 662 654,68	109,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 946 175,00	1 846 138,36	94,9%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 uofp	746 175,00	646 138,36	86,6%
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 j.s.t.	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	487 393,44	816 516,32	167,5%
3.6.1	na pokrycie deficytu	487 393,44	0,00	0,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 305 575,00	1 231 728,50	94,3%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 305 575,00	1 231 728,50	94,3%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	505 575,00	431 728,50	85,4%
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:		4 877 227,09	
	Kredyty krótkoterminowe		214 409,86	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 479 736,66	
	Wymagalne		1 478 427,24	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	245 531,09	896 252,18	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	732 924,53	1 712 768,50	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		4 877 227,09	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 450 575,00	1 335 700,73	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	945 000,00	903 972,23	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 495.368,61 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.127.993,44 zł.

Zachowana jest relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych po stronie planu, jak i wykonania.

Łączna kwota długu Gminy Dąbie na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 4.877.227,09 zł, stanowiąc 24,8% wykonanych dochodów.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został dochowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2017	4,87%	7,19%	8,59%	2,32%	3,72%
2018	4,82%	5,57%	6,97%	0,75%	2,15%
2019	4,57%	5,21%	6,61%	0,64%	2,04%
2020	1,46%	6,05%	6,05%	4,59%	X
2021	2,29%	7,95%	7,95%	5,66%	X
2022	1,52%	8,38%	8,38%	6,86%	X
2023	0,98%	8,97%	8,97%	7,99%	X
2024	0,94%	9,45%	9,45%	8,51%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dąbie za 2017 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

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


Adriana Kamedulska