

**Uchwała Nr PI.160.2017**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 26 kwietnia 2017 roku**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2016 rok.**

*Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016r., poz.561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:*

**Przewodnicząca**                      **Agnieszka Kosmaczewska**

**Członkowie:**                        **Agnieszka Małkowska**

**Romana Ignasiak**

**uchwała co następuje:**

**§ 1**

W wyniku analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin sprawozdań z wykonania budżetu za 2016 rok wydaje opinię pozytywną z uwagami jak w uzasadnieniu.

**§ 2**

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Drobin za 2016 rok przedłożone przez Burmistrza w dniu 31 marca 2017 r. oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2016 rok, sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **33.391.150,39 zł**. Dochody wykonano w kwocie **32.879.976,29 zł**, co stanowi **98,47 %** planu, z tego:
  - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **32.758.833,51 zł** na plan **33.170.979,44 zł** tj. w **98,76 %**,

- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **121.142,78 zł** na plan **220.170,95 zł** tj. w **55,02 %** - w tym ze sprzedaży majątku na plan **139.235,77zł** zostały wykonane w kwocie **40.207,60zł** tj. **28,88%**.

Skład Orzekający zauważa, iż niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika obciążenia spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **6.546.846,88 zł**, co stanowi **19,91 %** wykonanych dochodów ogółem.
3. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty odroczenia terminu – na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wyniosły **1.171.536,06 zł** i stanowiły **17,89 %** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
4. Stan zaległości (netto) na 31.12.2016r. wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **2.538.857,56 zł**, tj. **7,72%** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **23.791,52 zł**, tj. **0,07%** wykonanych dochodów ogółem.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2016r. kwota należności wymagalnych wynosiła **2.382.984,12 zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **382.567,93 zł**.

Ze sprawozdania wynika, iż Miasto i Gmina Drobin w okresie sprawozdawczym dokonała spłaty poręczonych kredytów wraz z odsetkami w wysokości **8.486,94zł** zaciągniętych przez OSP w Łęgu Probostwie oraz Stowarzyszenie Odnowy Wsi Niemczewo.

Należność główna z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła **40.059,80zł**.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2016 r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości **9.749.867,60 zł**, które stanowią **29,65 %** wykonanych dochodów ogółem. Powyższe zobowiązania dotyczą:
  - zaciągniętego kredytu długoterminowego w kwocie **5.850.000,00 zł**,
  - wyemitowanych obligacji długoterminowych w kwocie **3.889.000,00 zł**,
  - zobowiązania wymagalnego w kwocie **10.867,60 zł**.

Skład Orzekający zwraca uwagę na przestrzeganie postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, z których wynika, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej

zaciągniętych zobowiązań. Nie przestrzeganie tych postanowienia może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. Miasto i Gmina Drobin posiadała zobowiązania w kwocie 9.009,38 zł z tytułu udzielonych poręczeń dla OSP w Łęgu Probostwie oraz Stowarzyszenia Odnowy Wsi Niemczewo.

7. Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **33.692.154,52 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **32.604.364,33 zł**, co stanowi **96,77 %** planu, z tego:
  - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **31.322.898,29 zł** na plan **32.342.237,73 zł** tj. w **96,85 %**,
  - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **1.281.466,04 zł** na plan **1.349.916,79 zł** tj. w **94,93 %**.W wydatkach wykonanych ujęte zostały wydatki niewygasające w kwocie **76.284,76 zł**.
8. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości **275.611,96zł** przy planowanym deficycie kwocie **301.004,13 zł**.

Z wyjaśnień do sprawozdania Rb ST wynika, iż Miasto i Gmina Drobin wykorzystwała w kwocie 73.955,82zł środki subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2016 roku na styczeń z przeznaczeniem na pokrycie częściowych zobowiązań powstałych na koniec 2016 roku.

W związku z powyższym doszło do naruszenia przepisu art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie, z którym deficyt może być sfinansowany przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kredytów i pożyczek, prywatyzacji majątku, nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz wolnych środków. Skład Orzekający zwraca uwagę, aby w przyszłości wyżej odnotowane zjawisko nie miało charakteru powtarzającego się oraz wskazuje na niedopuszczalność by środki subwencji oświatowej za miesiąc grudzień były wykorzystane na pokrycie odnotowanego deficytu.

9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekraczały plan wydatków.
10. Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie są wyższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
11. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok dołączono również informację o stanie mienia gminy.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
*Agnieszka Kosmaczewska*  
mgr Agnieszka Kosmaczewska

