

**Uchwała Nr Pł.149.2018**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 23 kwietnia 2018 roku**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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**  
   **Ewa Dziarnowska**

**uchwała co następuje:**

**§ 1**

W wyniku analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok wydaje opinię pozytywną.

**§ 2**

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

**U Z A S A D N I E N I E**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Drobin za 2017 rok przedłożone przez Burmistrza w dniu 29 marca 2018 r. oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2017 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 **37.506.472,91 zł**. Dochody wykonano w kwocie **36.782.316,22 zł**, co stanowi **98,06 %** planu, z tego:
  - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **35.412.781,26 zł** na plan **36.084.092,37 zł** tj. w **98,14 %**,

- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **1.369.534,96 zł** na plan **1.422.380,54 zł** tj. w **96,28 %**.
2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **6.822.301,20 zł**, co stanowi **18,55 %** 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 **1.425.182,54 zł** i stanowiły **20,89 %** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
  4. Stan zaległości (netto) na 31.12.2017r. wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **3.821.434,84 zł**, tj. **10,39 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **19.666,07 zł**, tj. **0,05 %** wykonanych dochodów ogółem.
  5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2017r. kwota należności wymagalnych wynosiła **3.668.616,92 zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **421.507,34 zł**.  
Ze sprawozdania wynika, iż Miasto i Gmina Drobin w okresie sprawozdawczym dokonała spłaty poręczonych kredytów wraz z odsetkami w wysokości 6.584,74zł zaciągniętych przez OSP w Łęgu Probstwie oraz Stowarzyszenie Odnowy Wsi Niemczewo.  
Należność główna z tytułu udzielonych poręczeń na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiła 46.644,54 zł.
  6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2017 r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości **12.312.137,32 zł**, które stanowiły **33,48 %** wykonanych dochodów ogółem i dotyczyły zaciągniętych długoterminowych pożyczek i kredytu oraz wyemitowanych obligacji długoterminowych w kwocie 12.309.716,77zł a także przejętego zadłużenia Stowarzyszenia Odnowy Wsi Niemczewo w kwocie 2.420,55zł.  
Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
  7. Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **40.077.189,68 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **38.622.218,79 zł**, co stanowi **96,36 %** planu, z tego:
    - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **34.182.974,30 zł** na plan **35.636.737,67 zł** tj. w **95,92 %**,  
Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów

Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które wynosi odpowiednio 57,72% i 63,49% planu.

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 487 z póź. zm. ) dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń muszą być przeznaczone na realizację ww. programów.

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **4.439.244,49 zł** na plan **4.440.452,01 zł** tj. w **99,97 %**.
8. Wynik budżetu zamknął się deficytem budżetu w wysokości **1.839.902,57 zł** przy planowanym deficycie kwocie **2.570.716,77 zł**.
  9. Zaplanowane rozchody zostały wykonane w 100%.
  10. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.
  11. 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.
  12. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
  13. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok dołączono również informację o stanie mienia Miasta i Gminy Drobin.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
  
mgr Agnieszka Kosmaczewska

