

Uchwała Nr PI.179.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 27 kwietnia 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rybno 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 2016 roku, 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 Wójta Gminy Rybno 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 dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rybno za 2017 rok, przedłożone przez Wójta Gminy w dniu 29 marca 2018 roku oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2017 rok, sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości 14.402.522,96 zł. Dochody wykonano w kwocie 14.689.194,90 zł, co stanowi 101,99% planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 14.481.793,27 zł na plan 14.266.322,96 zł, tj. w 101,51%,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 207.401,63 zł na plan 136.200,00 zł, tj. w 152,28 %.

2. Dochody podatkowe wykonano w kwocie 3.601.985,04 zł, co stanowi 24,52% wykonanych dochodów ogółem.
3. Skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie sprawozdania Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych wynosiły 568.778,08 zł i stanowiły 15,79% wykonanych dochodów podatkowych.
4. Stan zaległości netto na 31.12.2017r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wynosił ogółem 810.293,72 zł, tj. 5,52% wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynosiły 12.674,03 zł, tj. 0,09% wykonanych dochodów ogółem.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2017 r. kwota wymagalnych należności wynosiła 799.294,84 zł, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – 189.681,74 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2017 r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 1.551.968,46 zł. Powyższe zobowiązania dotyczą zaciągniętych długoterminowych pożyczek i kredytu i stanowią 10,57% wykonanych dochodów ogółem.
7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 16.163.616,23 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 14.570.550,60 zł, co stanowi 90,14 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 12.676.352,12 zł na plan 13.684.623,23 zł, tj. w 92,63%,
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.894.198,48 zł na plan 2.478.993,00 zł, tj. w 76,41%. W wydatkach wykonanych ujęte zostały wydatki niewygasające w kwocie 883.483,09 zł.W sprawozdaniu z wykonania budżetu odniesiono się do niskiego wykonania wydatków majątkowych.

Analiza wykonanych zarówno dochodów jak i wydatków w stosunku do wielkości planowanych wykazuje, iż w wielu działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej występują znaczne różnice w stosunku do upływu czasu.

A zatem w związku z odnotowanymi odchyleniami wykonania dochodów i wydatków w stosunku do planu, Skład Orzekający dostrzega potrzebę korygowania uchwalonego przez Radę Gminy budżetu w trakcie jego realizacji.

8. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 118.644,30 zł przy planowanym deficycie w kwocie 1.761.093,27 zł.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.
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. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
12. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok dołączono informację o stanie mienia gminy.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Agnieszka Kosmaczewska