

Uchwała Nr 6/S/2019
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Halina Strzelecka
	- Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Brzuze za 2018 rok”, zawierające sprawozdania budżetowe wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Wójta Gminy materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Wójta. Skład Orzekający stwierdził, że:

Przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia Gminy nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Wójta Gminy oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie. Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 r. Gmina Brzuze uzyskała dochody w wysokości 23 187 468,55 zł, co stanowi 100,0 % planu, z tego 41,0 % stanowiły dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne, 36,1 % subwencja ogólna oraz 22,9 % dochody własne. Dochody bieżące wykonano w wysokości 22 026 970,68 zł, co stanowi 100,5 % planu. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 1 160 497,87 zł, tj. 91,9 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 5 604,88 zł przy planie 5 000,00 zł. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w u podatku dochodowym
od osób fizycznych – 2 279 736,00 zł, tj. 106,4 % planu,
- podatku od nieruchomości – 1 227 070,18 zł, tj. 106,7 % planu,
- podatku rolnego – 634 482,60 zł, tj. 92,8 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 5 308 776,27 zł, co stanowi 103,8 % planu.

W wyniku obniżenia w 2018 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy uzyskano dochody niższe o kwotę 697 723,62 zł, co stanowi 13,1 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (sprawozdanie Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 833 687,30 zł i w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 381,88 zł. W sprawozdaniu wskazano działania podjęte w celu wyegzekwowania ww. dochodów.

W okresie objętym oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) w kwocie 2 201 065,37 zł, przy wielkości planowanej 1 141 791,70zł – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 3 ustawy.

Wydatki wykonano w wysokości 24 172 051,14 zł, co stanowi 94,5 % planu, w tym wydatki bieżące 19 825 905,31 zł, tj. 95,4 % planu i wydatki majątkowe 4 346 145,83 zł, co stanowi 90,7 % planu. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 600 „Transport i łączność” w kwocie 3 442 762,46 zł, co stanowi 79,2 % wykonanych wydatków majątkowych. Przedsięwzięcia zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 303 511,40 zł, tj. 99,1 % planu, w tym wydatki majątkowe w kwocie 119 993,96 zł i wydatki bieżące w wysokości 183 517,44 zł.

W sprawozdaniu szczegółowo omówiono zrealizowane zadania bieżące i majątkowe, z podaniem kwot poniesionych z tego tytułu, przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków Gminy związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2018 r. poz. 2137) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2019 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

Budżet za rok 2018 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 984 582,59 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 390 492,00 zł.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2018 roku wyniosły 1 600 000,00 zł, co stanowi 6,9 % wykonanych dochodów. W omawianym okresie (sprawozdanie Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego”) Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 1 890 492,70 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 400 000,00 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 300 000,00 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 1,44 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 14 grudnia 2018 r. sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., a terminy zastosowania poszczególnych zmienionych przepisów określono w art. 7-10 tej ustawy. Istotne zmiany dotyczą, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020 - 2025 oraz na rok 2026 i kolejne lata. W ustawie zostały doprecyzowane regulacje dotyczące klasyfikowania tytułów dłużnych o inne nienazwane zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych - (art. 72 ust. 1a).

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Brzuzem na koniec 2018 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wyniosły 89 701,79 zł.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Brzuze „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok” spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska