

Uchwała Nr 10/S/2021
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2021 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2020 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), a także zarządzenia nr 3/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Karol Bednarek
	- Halina Strzelecka

uchwalil, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

W dniu 30 marca 2021 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Brzuze za 2020 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy Brzuze na rok 2020, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów

gminy. Budżet Gminy na 2020 rok, po dokonaniu zmian w trakcie roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody w kwocie – 28 398 766,70 zł i wydatki w wysokości - 31 102 544,41 zł. Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 27 942 110,72 zł, tj. 98,4 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 26 372 418,09 zł, tj. 100,3 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 1 569 692,63 zł, tj. 74,2 % planu.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 28 840 269,61 zł, co stanowi 92,7 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 22 938 549,71 zł, tj. 93,0 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 5 901 719,90 zł, tj. 91,6 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2020 roku uzyskała:

- deficyt budżetowy w wysokości 898 158,89 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 2 703 777,71 zł,

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 433 868,38 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w kwocie 1 624 071,87 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 406 752,86 zł, co stanowi 42,6 % przyjętego planu. Wydatki na zadania i projekty realizowane przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego poniesiono w wysokości 2 632 940,41 zł, tj. 88,5 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły: dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 43,1 %, subwencja – 33,5 % i dochody własne – 23,4 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 2 348 603,00 zł, tj. 97,2 % planu,
- podatku od nieruchomości - 1 719 379,84 zł, tj. 114,8 % planu,
- podatku rolnego - 753 554,91 zł, tj. 113,7 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 6 545 403,39 zł, co stanowi 106,4 % rocznego planu.

Wpływ na wysokość uzyskanych dochodów własnych miały skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia oraz umorzenia, odroczenia i rozłożenie na raty w łącznej wysokości 560 034,96 zł, co stanowi 8,6 % wykonanych dochodów własnych.

Na koniec 2020 roku zaległości 1 786 731,63 zł, (w tym podatkowe – 655 488,06 zł) i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 988 459,47 zł, (w tym podatkowe o kwotę 120 809,90 zł). W sprawozdaniu omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Gminy.

Realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowała się w wielkościach: od 0 % do 45 % w działach: 757, 758, 851 i 853 oraz w przedziale od 75 % do 100 % w pozostałych działach. Najwyższe wydatki inwestycyjne

poniesiono z zakresu infrastruktury drogowej i budowy sieci kanalizacyjnej i sanitarnej w łącznej wysokości 4 311 653,25 zł, co stanowi 73,1 % wykonanych wydatków majątkowych. Przedsięwzięcia zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 327 567,53 zł, tj. 95,2 % przyjętego planu, w tym zadania inwestycyjne stanowią 72 466,25 zł, tj. 94,8 % planu.

Gmina na koniec 2020 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, posiada zadłużenie w wysokości 1 947 394,00 zł. W omawianym okresie Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 1 936 587,98 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1 347 394,00 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w wysokości 517 942,19 zł. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchylenia od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz informację o przeznaczeniu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2021 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy zawarto informację o Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Brzuzem, który na koniec 2020 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wyniosły 68.289,00 zł.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 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.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska