

Uchwała Nr 9/S/2014
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2014 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2013 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający nr 8 w osobach:

- | | |
|----------------|--|
| Przewodnicząca | - Elżbieta Osińska Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy |
| Członkowie | - Daniel Jurewicz Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy |
| | - Jan Sieklucki Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2013 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający nr 8 rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Brzuze w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 r. wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu w ciągu roku,
- opracowaną przez Wójta Gminy Brzuze informację opisową z wykonania budżetu za 2013 r., składającą się z części opisowej oraz tabelarycznej w szczególności zgodnej z uchwalonym budżetem,
- sprawozdania budżetowe spełniające wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- informację o stanie mienia Gminy Brzuze.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych Skład Orzekający ustalił, iż przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone

przez uprawniony do tego organ, tj. Wójta Gminy Brzuze oraz przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w przewidzianym prawem terminie.

Analizując przedstawione sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje: Uchwalony przez Radę Gminy Brzuze budżet na 2013 rok został wykonany po stronie dochodów w wysokości 17.044.434 zł, co stanowi 97,2 % planu, z czego 23,7 % stanowiły dochody własne, 35,9 % dotacje celowe oraz 40,4 % stanowiła subwencja ogólna. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 14.640.488 zł, tj. 98,1 % planu oraz dochody majątkowe w kwocie 2.403.945 zł tj. 92,0 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 155.462 zł, tj. 97,6 % planu.

Wykonanie dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej było zróżnicowane i kształtowało się w przedziale od 36,2 % (w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”) do 110,9% (w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”). Znaczące dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w u podatku dochodowym od osób fizycznych – 1.334.098 zł, tj. 96,4 % planu,
- podatku od nieruchomości – 1.046.543 zł, tj. 100,6 % planu,
- podatku rolnego – 568.621 zł, tj. 97,6 % planu.

Niższy stopień wykonania dochodów majątkowych jest wynikiem nie przekazania zwrotu środków unijnych w związku z realizacją w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich inwestycji pn. „Dobudowa kotłowni węglowej (..) w budynku Domu Kultury w miejscowości Ostrowite”. W części opisowej sprawozdania szczegółowo omówiono poszczególne źródła dochodów oraz rozbieżności między wielkościami planowanymi a zrealizowanymi.

W omawianym okresie skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia oraz umorzenia wyniosły w łącznej kwocie 984.843 zł, co stanowi 24,4 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 660.498 zł, i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 195.456 zł. W sprawozdaniu opisowym wskazano, działania podjęte w celu wyegzekwowania w/w dochodów.

W okresie objętym oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.479.636 zł, zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.) – dalej ustawa. Skład wskazuje, że wysokość nadwyżki operacyjnej świadczy o kondycji finansowej jednostki, możliwości podejmowania inwestycji i zaciągania zobowiązań finansowych.

Prognozowane wydatki budżetu zrealizowano w kwocie 17.100.641 zł, co stanowi 93,9 % planowanych wydatków. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 13.160.852 zł, tj. 92,9 % planu natomiast wydatki majątkowe zrealizowane w kwocie 3.939.788 zł, co stanowi 97,6 % planu. W informacji opisowej w sposób szczegółowy omówiono realizację wydatków (w tym inwestycyjnych). W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Wydatki związane z realizacją programu profilaktyki przeciwdziałaniu alkoholowemu i narkomanii wykonano w 58,8 % przyjętego planu. Z treści art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356) wynika, że niewykorzystane dochody należy przeznaczyć w 2014 r. na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Budżet za rok 2013 zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 56.207 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 670.000 zł.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2013 roku (zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wyniosły 1.781.000 zł, co stanowi 10,4 % wykonanych dochodów. W omawianym okresie spłata rat zobowiązań wraz z kosztami obsługi długu wyniosła 19,2 % (7,8 % przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) planowanych dochodów. Na koniec roku budżetowego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Z powyższych danych wynika, że zachowane zostały limity obciążeń budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r., Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.).

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Brzuzem dokonał wpłaty do budżetu Gminy nadwyżki środków obrotowych w kwocie 10.228 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 sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brzuze za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 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 Brzuze.

Biorąc pod uwagę powyższe, orzeczono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska