

Uchwała Nr 5/S/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 marca 2017 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Daniel Jurewicz
	- Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Brzuze „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok” wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

W dniu 27 marca 2017 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.– dalej ustawa) Wójt Gminy Brzuze przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 r.” - dalej sprawozdanie oraz informację o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy Brzuze na rok 2016, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Prognozowane dochody Gminy Brzuze zostały wykonane w kwocie 20 020 291,63 zł, co stanowi 100,0 % planu, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 19 041 765,77 zł, tj. na poziomie 93,6 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 978 525,86 zł przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 334 095,00 zł.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 40,2 %, subwencja ogólna 36,9 % i dochody własne 22,9 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1 679 882,00 zł, tj. 101,7 % planu,
- podatku od nieruchomości – 1 156 620,19 zł, tj. 105,1 % planu,
- podatku rolnego – 637 829,04 zł, tj. 98,4 % planu

W wyniku obniżenia w 2016 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 592 805,74 zł, co stanowi 12,9 % wykonanych dochodów własnych.

Dochody bieżące budżetu 2016 roku wykonano w wysokości 19 597 512,82 zł (100,0 % planu), a wydatki bieżące w wysokości 17 608 934,45 zł (93,6 % planu) – co oznacza, że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy. Zrealizowana na koniec roku 2016 nadwyżka operacyjna wyniosła 1 988 578,37 zł, przy planowanej w wysokości 786 579,14 zł.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 422 778,81 zł, tj. 100,0 % planu. Uzyskane dochody związane były z realizacją zadań inwestycyjnych współfinansowanych z środków budżetu państwa w ramach „Programu rozwoju gminy i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2019”, środków z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz pomocy finansowej z Powiatu Rypińskiego. W omawianym okresie dochody ze sprzedaży majątku Gminy wyniosły 37 090,31 zł, co stanowi 106,0 % planu.

Wydatki majątkowe w 2016 roku zrealizowano w wysokości 1 432 831,32 zł, tj. 92,8 % planu. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 600 „Transport i łączność” w wysokości 873 194,19 zł, co stanowi 61,0 % wykonanych zadań inwestycji.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 782 856,19 zł, i w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 20 665,42 zł.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2016 roku wyniosły 2 050 000,00 zł, co stanowi 10,2 % wykonanych dochodów. Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wynika, że Gmina w omawianym okresie nie zaciągała kredytów i pożyczek, natomiast wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 550 000,00 zł

przeznaczyła na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 3,0 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków Gminy z uwzględnieniem przyczyn ich niższego lub wyższego wykonania w odniesieniu do wielkości planowanych. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z wykonaniem zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, z ochroną środowiska oraz przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Brzuzem na koniec 2016 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wyniosły 83 184,18 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 Brzuz „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 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