



**Uchwała Nr 6/S/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 10 kwietnia 2018 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 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) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), a także zarządzenia nr 1/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Halina Strzelecka
	- Jan Sieklucki

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

**Uzasadnienie**

W dniu 26 marca 2018 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa) Wójt Gminy Brzuze przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 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 2017, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodnie są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Prognozowane na 2017 rok dochody budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 21 513 578,48 zł, co stanowi 98,9 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 21 365 868,55 zł, tj. 100,1 % planu i dochody majątkowe w wysokości 147 709,93 zł, tj. 35,6 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 24 013,79 zł przy planie 25 550,00 zł. W strukturze dochodów subwencja ogólna stanowiła 37,2 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 40,5 % oraz dochody własne 22,3 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1 870 009,00 zł, tj. 102,3 % planu,
- podatku od nieruchomości – 1 188 765,04 zł, tj. 106,1 % planu
- podatku rolnego – 572 498,24 zł, tj. 92,8 % planu.

W wyniku obniżenia w 2017 roku przez Radę Gminy górnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 636 710,32 zł, co stanowi 13,3 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 833 305,42 zł i w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 50 449,23 zł.

Zaplanowane na 2017 rok wydatki budżetu wykonano w wysokości 20 785 766,71 zł, co stanowi 92,3 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 19 018 163,64 zł, tj. 94,5 % planu i wydatki majątkowe w wysokości 1 767 603,07 zł, tj. 73,9 % planu. W wykonanych wydatkach ogółem najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w działach: 855 „Rodzina” – 6 846 354,08 zł (32,9 %), 801 „Oświata i wychowanie” – 6 318 536,44 zł (30,4 %), oraz 750 „Administracja publiczna” – 2 542 842,57 zł (12,3 %). Pozostałe wydatki wykonane w kwocie 5 078 033,62 zł stanowią 24,4 % ogółem wykonanych wydatków. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 245 718,48 zł, co stanowi 99,7 % planu, w tym wydatki majątkowe w kwocie 95 968,95 zł i wydatki bieżące w wysokości 150 139,28 zł.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości przyjętych w planie a wykonanych. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że uzyskane

dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały wykorzystane w całości. Mając na uwadze treść art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2018 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Za okres objęty oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 347 704,91 zł, przy planowanej w kwocie 1 213 476,73 zł. Oznacza to, że spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Podkreślić należy, że nadwyżka operacyjna (dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące i powiększone o dochody ze sprzedaży majątku w stosunku do dochodów ogółem) stanowi podstawowy element wyliczenia wskaźnika jednorocznego. Natomiast średnia arytmetyczna tego wskaźnika z trzech lat poprzedzających rok budżetowy stanowi dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia danej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy decyduje wartość osiągniętego wskaźnika jednorocznego. Omawiany wskaźnik za 2017 roku wyniósł 11,02 % przy planowanym na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 6,46 %, co wpłynie na zwiększenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy w latach 2018-2020. Ma to istotne znaczenie w związku z zaciąganim zobowiązaniami i ich spłatą.

Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wynika, że budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 727 811,77 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 762 680,00 zł. W omawianym okresie Gmina 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 2,76 % wykonanych dochodów.

Kwota długu z tytułu zaciągniętych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017 roku (zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 1 500 000,00 zł, co stanowi 6,9 % wykonanych dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Brzuzem na koniec 2017 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wyniosły 77 398,64 zł.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2017 roku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Brzuzę zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy

budżetu na 2017 rok 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, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Elżbieta Osińska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy