

**Uchwała Nr 5/S/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 8 kwietnia 2020 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Karol Bednarek
	- Jan Sieklucki

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

**Uzasadnienie**

W dniu 24 marca 2020 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm, – dalej ustawa) Wójt Gminy Brzuze przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 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 budżetowymi. 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 2019, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Prognozowane na 2019 rok dochody budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 24 653 087,74 zł, co stanowi 99,7 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 24 113 697,43 zł, tj. 99,8 % planu i dochody majątkowe w wysokości 539 390,31 zł, tj. 97,6 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 3 638,88 zł przy planie 4 000,00 zł. W strukturze dochodów subwencja ogólna stanowiła 37,8 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 39,9 % oraz dochody własne 22,3 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 2 469 863,00 zł, tj. 100,9 % planu,
- podatku od nieruchomości – 1 196 874,42 zł, tj. 98,1 % planu,
- podatku rolnego – 617 696,93 zł, tj. 93,1 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 5 502 590,59 zł, co stanowi 100,3 % planu.

W wyniku obniżenia w 2019 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 767 914,27 zł, co stanowi 13,9 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 855 719,77 zł i w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 22 032,47 zł.

Zaplanowane na 2019 rok wydatki budżetu wykonano w wysokości 24 169 803,87 zł, co stanowi 94,7 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 22 005 696,55 zł, tj. 95,2 % planu i wydatki majątkowe w wysokości 2 164 107,32 zł, tj. 89,9 % planu. W wykonanych wydatkach ogółem najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w działach: 801 „Oświata i wychowanie” – 7 342 544,11 zł (30,4 %), 855 „Rodzina” – 7 305 331,40 zł (30,2 %), oraz 750 „Administracja publiczna” – 3 159 385,80 zł (13,1 %). Pozostałe wydatki wykonane w kwocie 6 362 542,56 zł stanowią 26,3 % ogółem wykonanych wydatków. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego wyniosły 330 125,40 zł, co stanowi 99,0 % planu, w tym wydatki majątkowe w kwocie 50 236,18 zł i wydatki bieżące w wysokości 279 889,22 zł.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchylenia od wielkości przyjętych w planie. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2020-2027. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii (strona 49–51 sprawozdania) z informacją, że środki uzyskane a nie wydatkowane z ww. tytułów w 2019 roku zostaną przeznaczone na realizację tych zadań w 2020 roku.

*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. Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Jednocześnie należy podkreślić, iż w 2020 roku budżetowym przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.*

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Za okres objęty oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną w kwocie 2 108 000,88 zł, przy planowanej w wysokości 1 048 052,31 zł. Oznacza to, że spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Podkreślić należy, że nadwyżka operacyjna (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) stanowi podstawowy element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, a tym samym decyduje o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy. Omawiany wskaźnik za 2019 roku wyniósł 14,34 % przy planowanym na koniec trzeciego kwartału 2019 roku na poziomie 8,55 %. Ma to istotne znaczenie w związku z zaciąganyymi 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 483 283,87 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 805 910,00 zł. W omawianym okresie Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek, natomiast wolne środki z lat ubiegłych w wysokości 500 000,00 zł przeznaczyła na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 2,16 % wykonanych dochodów.

Kwota długu na dzień 31 grudnia 2019 roku (zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 1 100 000,00 zł, co stanowi 4,5 % 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 2019 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wyniosły 63 436,24 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 2019 roku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Brzuze zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2019 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, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Elżbieta Osińska