

## Uchwała Nr 6/S/2019

### Składu Orzekającego Nr 2

### Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 15 kwietnia 2019 roku

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrez sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobrez za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 j.t. z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 j.t. z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

|                 |                       |
|-----------------|-----------------------|
| Przewodniczący: | Włodzimierz Górzyński |
| Członkowie:     | Maciej Słomiński      |
|                 | Andrzej Tatkowski     |

### **uchwalił, co następuje:**

zaopiniować *pozytywnie* sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrez za 2018 rok.

### **U z a s a d n i e n i e**

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm. t.j.- dalej ustawa) Wójt Gminy Dobrez przedłożył w dniu 28 marca 2019 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 21/2019 z dnia 28 marca 2019 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrez (dalej - Gminy) za 2018 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 t.j.)

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 56 054 978,25 zł, z czego 6 207 563,30 zł, czyli 11,07 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,41 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4 216 045,75 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 5 956 812,83 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne 20 953 286,16 zł, tj. 37,37 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 13 736 203,00 zł, tj. 24,52 % ogółu dochodów,
- dotacje 21 365 489,09 zł, tj. 38,11 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 4 263 122,03 zł., tj. 7,60 % dochodów ogółem,
  - udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 9 666 572,00 zł, tj. 17,24 % dochodów ogółem,
- podatku od czynności cywilnoprawnych 710 041,39, tj. 1,26 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2018 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 1 060 366,24 zł., tj. 1,89 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 415 019,06 zł

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 t. j. z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 31 920,56 zł. Organ podatkowy w okresie sprawozdawczym nie wydał decyzji z tytułu rozłożenia na raty, względnie odroczenia terminu płatności należności podatkowych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 94,53 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 119,54 % tj. w kwocie 1 303 929,70 zł. (plan 1 095 715,66 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 56 729 765,90 zł., tj. 96,06 % planu, wydatki bieżące stanowią 47 233 581,45 zł., tj. 83,26 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9 496 184,45 zł, tj. 16,74 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,95% planu, a wydatków majątkowych 96,57 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2018 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2018 roku).

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 160 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 138 395,23 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 16 784,00 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 25 540,39 zł. Gmina przeznaczyła je na ochronę środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 491 331,11 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 1 667 408,39 zł (rozdział 90002). W opinii zwraca się uwagę na obowiązującą interpretację przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.), w odniesieniu do art. 6r, który wskazuje na obowiązek zbilansowania dochodów i wydatków przeznaczonych na cele określone w ustawie.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Dobrez za 2018 rok zamknął się deficytem w wysokości 674 787,65 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 230 213,00 zł. Deficyt sfinansowano kredytem.

Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 2 613 833,50 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2018 rok zrealizowała przychody w wysokości 4 906 061,60 zł. Kwotę tę stanowią wolne środki w wysokości 2 188 000,05 zł oraz kredyty w wysokości 2 718 061,55 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1 362 061,55zł. Spłaty pożyczek i kredytów, wraz z odsetkami wyniosły w 2018 roku 1 675 108,01 zł, tj. 3,00 % w stosunku do planowanych dochodów. W 2018 roku Gminie nie umorzono pożyczek.

Zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku wyniosło 11 964 852,00 zł, co stanowi 21,34 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego według wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrczu, Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrczu oraz Gminnej Przychodni w Dobrczu. Zobowiązania wymagalne we wskazanych powyżej jednostkach nie występują.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Włodzimierz Górzyński

Pouczenie:

-

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.