



Uchwała Nr 3/S/2019
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rogowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 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 Rogowo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm. – dalej ustawa) Wójt Gminy Rogowo przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku 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, co następuje:

Prognozowane dochody Gminy Rogowo zostały wykonane w wysokości 22 944 176,69 zł, co stanowi 99,4 % planu, wydatki zrealizowano w kwocie 24 679 345,17 zł, tj. na poziomie 95,5 % ustalonego planu. Budżet zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 1 735 168,48 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2 759 229,00 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 39,4 %, subwencja ogólna 36,8 % i dochody własne 23,8 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1 793 064,00 zł, tj. 106,4 % planu,
- podatku od nieruchomości – 1 462 358,98 zł, tj. 100,6 % planu,
- podatku rolnego – 153 730,75 zł, tj. 98,9 % planu.

W wyniku obniżenia w 2018 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 (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 316 631,08 zł, co stanowi 5,8 % wykonanych dochodów własnych.

Dochody bieżące budżetu 2018 roku wykonano w wysokości 22 002 010,30 zł (99,9 % planu), a wydatki bieżące w wysokości 20 169 297,01 zł (95,4 % planu) – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 3 ustawy. Zrealizowana na koniec roku 2018 nadwyżka operacyjna (rozumiana jako różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) wyniosła 1 832 713,29 zł, przy planowanej w wysokości 887 689,77 zł.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 942 166,39 zł, tj. 89,4 % planu. Omawiane dochody związane były z realizacją inwestycji finansowanych przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej. Dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane w kwocie 79 386,00 zł, co stanowi 100 % planu. Skład Orzekający wskazuje, że wykonane dochody bieżące jak i ze sprzedaży majątku stanowią podstawę wyliczenia indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4 510 048,16 zł, tj. 95,9 % planu. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 801 „Oświata i wychowanie” w kwocie 3 202 089,54 zł, tj. 71, % wykonanych wydatków majątkowych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 536 729,57 zł i w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 78 350,78 zł. W sprawozdaniu wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2018 roku wyniosły 1 001 804,83 zł, (w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 1 393,03 zł), co stanowi 4,4 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wynika, że Gmina w omawianym okresie zrealizowała przychody budżetu w wysokości 2 059 092,06 zł z tytułu nadwyżki budżetowej i wolnych środków z lat ubiegłych. Rozchody

budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 300 235,26 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 1,44 % wykonanych dochodów.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych z uwzględnieniem przyczyny wystąpienia odchylenia od wielkości planowanych a wykonanych. Odniesiono się do stopnia wykonania przedsięwzięć. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2018 r. poz. 2137) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2019 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 14 grudnia 2018 r. sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., a terminy zastosowania poszczególnych zmienionych przepisów określono w art. 7-10 tej ustawy. Istotne zmiany dotyczą, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020 - 2025 oraz na rok 2026 i kolejne lata. Ponadto w ustawie zostały doprecyzowane regulacje dotyczące klasyfikowania tytułów dłużnych o inne nienazwane zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych - (art. 72 ust. 1a).

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Rogowo zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2018 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