

Uchwała Nr 1/S/2019  
Składu Orzekającego Nr 2  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 28 marca 2019 roku

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sośno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sośno 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 (j.t.. Dz. U. z 2016 r. poz.561 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 Górczyński
Członkowie:	Maciej Słomiński Andrzej Tatkowski

**uchwalił, co następuje:**

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

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm. - dalej ustawa) Wójt Gminy Sośno przedłożył w dniu 12 marca 2019 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr RO.0050.21.2019 z dnia 7 marca 2019 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sośno (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 (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)

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 27 489 183,21 zł, z czego 3 725 722,94 zł, czyli 13,55 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,49 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 880 928,43 zł Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1 675 986,56 zł.

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

- dochody własne 5 321 249,11 zł, tj. 19,36% ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 9 298 403,00 zł, tj. 33,82 % ogółu dochodów,
- dotacje oraz środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje 12 869 531,10 zł, tj. 46,82 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 725 207,56 zł., tj. 2,63 % dochodów ogółem, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 628 107,00 zł, tj. 5,92 % dochodów ogółem,
- podatku rolnym, 1 151 039,32 tj. 4,18 % 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 189 881,05 zł., tj. 0,69 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 49 280,99 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 47 515,20 zł. W ww. okresie sprawozdawczym nie wydano decyzji z tytułu rozłożenia na raty, względnie odroczenia terminu płatności. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 97,62 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 92,92 % tj. w kwocie 316 332,15 zł. (plan 340 420 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 29 978 290,24 zł., tj. 96,26 % planu, wydatki bieżące stanowią 22 804 771,75 zł., tj. 76,07 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7 173 518,49 zł, tj. 23,93 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,78 % planu, a wydatków majątkowych 97,81 % 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).

Skład Orzekający analizując wydatki ujęte w dziale 710 – Działalność usługowa zwrócił uwagę na zaplanowany w tym dziale wydatek w wysokości 30 800,00 zł przeznaczony na sporządzenie Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Sośno, z czego wykorzystano 236,16 zł w związku z poniesionym kosztem ogłoszenia o podjęciu uchwały w sprawie sporządzenia studium, dalej zapisano, iż wykonawca nie wywiązał się z umowy. W informacji nie wyjaśniono przyczyn zaistniałej sytuacji oraz ewentualnych konsekwencji które wynikały z tego faktu.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień 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 61 008,94 zł, które wydatkowano w kwocie 59 654,45 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 2 000,00 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 9 078,02 zł., Gmina przeznaczyła na ochronę środowiska kwotę 37 847,17 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 604 300,19 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 579 905,62 zł (rozdział 90002). Skład Orzekający w opinii zwraca uwagę na obowiązującą nadal 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 Sośno za 2018 rok wykazuje deficyt w wysokości 2 489 107,03 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 234 562,00 zł. Deficyt sfinansowano kredytem w wysokości 1 700 000,00 zł, pożyczkami w wysokości 280 829,00 zł, wolnymi środkami w wysokości 250 994,03 zł oraz z zaciągniętego kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 257 284,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 958 688,52 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2018 rok zrealizowała przychody w wysokości 3 679 170,07 zł. Kwotę tę stanowią zaciągnięte kredyty i pożyczki w wysokości 2 238 113,00 zł oraz wolne środki w wysokości 1 441 057,07 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 235 055,00 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2018 roku 280 805,69 zł, tj. 1,01 % w stosunku do planowanych dochodów. Jak wynika z treści informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za 2018 rok, gminie we wskazanym okresie sprawozdawczym nie umorzono pożyczek.

Zadłużenie Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2018 roku wyniosło 3 693 306,92 zł co stanowi 13,43 % 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 Wójtowi 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. Różnica pomiędzy danymi wynikającymi z informacji o przebiegu wykonania budżetu a danymi ze sprawozdania Rb-27S

z tytułu dochodów uzyskanych ze sprzedaży mienia wynosi 662,15 zł i dotyczy wpływów ze sprzedaży składników majątkowych w dziale 801, rozdział 80101.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnego Domu Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej. Jak wynika z ww. sprawozdań zobowiązania wymagalne w obu instytucjach kultury nie wystąpiły.

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.