

**Uchwała Nr 10/S/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 8 kwietnia 2016 roku**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Barcina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Barcin za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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 2012 r. poz. 1113 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Barcin za 2015 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Barcina przedłożył w dniu 31 marca 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 41/2016 z dnia 29 marca 2016 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (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 2015 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 58.408.578,62 zł, z czego 3.660.247,77 zł, czyli 6,3% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej na finansowanie programów i projektów unijnych w wysokości 1.605.788,19 zł. Wydatki na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 155.527,77 zł.

Struktura zrealizowanych dochodów budżetowych za 2015 r. przedstawia się następująco:

- dochody własne - 36.065.158,63 zł, tj. 61,7% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 11.560.052,99 zł, tj. 19,8% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 10.783.367,00 zł, tj. 18,5% dochodów ogółem.

Wśród dochodów własnych najwyższe wpływy w relacji do wykonanych dochodów ogółem osiągnięto z następujących tytułów:

- podatek od nieruchomości - 16.291.489,88 zł, tj. 27,9% dochodów ogółem,
- podatek dochodowy od osób fizycznych - 7.506.477,00 zł, tj. 12,9% dochodów ogółem,
- opłata eksploatacyjna - 2.689.219,63 zł, tj. 4,6% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości podatkowych. Na koniec 2015 roku zaległości podatkowe wynoszą 1.621.624,94 zł, tj. 2,8% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 4,5% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. Negatywnym zjawiskiem jest zwiększenie się zaległości budżetowych ogółem o kwotę 500.680,13 zł, w tym podatkowych o kwotę 6.726,66 zł w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2016 poz. 650) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 80.203,21 zł, tj. 0,1% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,2% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 57.981.116,10 zł, tj. 96,3% planu, wydatki bieżące stanowią 49.676.329,15 zł, tj. 85,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 8.304.786,95 zł, tj. 14,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,1% ich planu, a wydatków majątkowych 92,1% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 24.321.668,11 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 7.657.160,62 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 2.993.597,75 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

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

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 255.329,07 zł. W omawianym okresie wydatki na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii wyniosły 263.918,95 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 501.235,77 zł, natomiast wydatki na zadania związane z ochroną środowiska poniesiono w wysokości 360.125,47 zł. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi osiągnięto w kwocie 731.329,04 zł, natomiast wydatki na powyższy cel zrealizowano na poziomie 858.610,00 zł.

Skład Orzekający podkreśla, iż zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 poz. 250) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z przedstawionych danych opisowych, jak i tabelarycznych, ujętych w rozdziale 90002 klasyfikacji budżetowej wynika, iż zasada ta w 2015 roku nie została zachowana. Wskazaniem jest podjęcie działań, skutkujących zachowaniem przywołanej powyżej normy prawnej.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Barcin za 2015 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 427.462,52 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.211.589,54 zł. W omawianym okresie sprawozdawczym wypracowano nadwyżkę operacyjną (bieżącą) w kwocie 5.072.001,70 zł, spełniając tym samym wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Gmina zrealizowała przychody w kwocie 2.405.917,24 zł w całości z tytułu wolnych środków. Rozchody budżetu w całości z tytułu spłat rat pożyczek wyniosły 1.194.327,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 1.678.409,81 zł, tj. 2,9% w relacji do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 14.657.820,53 zł, co stanowi 25,1% w relacji do wykonanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne 29.634,99 zł.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące realizacji planów finansowych rachunku dochodów jednostek oświatowych, stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, a także odniesiono się również do realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący w uchwale budżetowej dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*mgr Andrzej Tarkowski*

**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.