



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

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Barcina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Barcin za 2018 r. 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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 r. w sprawie wyznaczenia 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>Maciej Słomiński</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Barcin za 2018 r.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.- dalej ustawa) Burmistrz Barcina przedłożył w dniu 28 marca 2019 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 41/2019 z dnia 27 marca 2019 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2018 r. wraz z informacją 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 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (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 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 75 830 940,14 zł, z czego 4 796 412,47 zł, czyli 6,3% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE i z budżetu krajowego w wysokości 3 029 875,47 zł, tj. 64,2% planu. Wydatki na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 4 147 376,13 zł, tj. 88,4% planu.

Struktura zrealizowanych dochodów budżetowych za 2017 r. przedstawia się następująco:

- dochody własne - 41 396 300,01 zł, tj. 54,6% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 21 981 682,13 zł, tj. 30,0% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 12 452 958,00 zł, tj. 16,4% dochodów ogółem.

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

- podatek od nieruchomości - 16 253 728,81 zł, tj. 21,4% dochodów ogółem,
- podatek dochodowy od osób fizycznych - 10 410 947,00 zł, tj. 13,7% dochodów ogółem,
- opłata eksploatacyjna - 3 517 770,40 zł, tj. 4,6% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości podatkowych. Na koniec 2018 r. zaległości podatkowe wynoszą 1 918 696,68 zł, tj. 2,5% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 4,6% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. Negatywnym zjawiskiem jest wzrost kwoty zaległości podatkowych w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 162 533,45 zł, tj. o 9,3%.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 poz. 800 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 144 044,14 zł, tj. 0,2% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,4% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 74 861 913,86 zł, tj. 93,9% planu, wydatki bieżące stanowią 68 013 091,70 zł, tj. 90,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6 848 822,16 zł, tj. 9,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,4% ich planu, a wydatków majątkowych 68,8% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 27 228 619,08 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 17 301 685,42 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 3 339 170,91 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 271 179,48 zł. W omawianym okresie wydatki na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii wyniosły 284 545,64 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 433 039,59 zł, natomiast wydatki na zadania związane z gospodarką komunalną i ochroną środowiska poniesiono w wysokości 2 652 381,26 zł. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi osiągnięto w kwocie 1 052 595,95 zł, natomiast wydatki na powyższy cel zrealizowano na poziomie 1 079 104,54 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Barcin za 2018 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 969 026,28 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 315 604,44 zł. W omawianym okresie sprawozdawczym wypracowano nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące - wydatki bieżące) w kwocie 3 021 435,97 zł, spełniając tym samym wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Gmina zrealizowała przychody w kwocie 4 811 604,44 zł w całości z tytułu wolnych środków. Rozchody budżetu wyniosły 1 496 000,00 zł, w tym z tytułu spłat pożyczek w kwocie 96 000,00 zł oraz wykupu papierów wartościowych 1 400 000,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2018 r. 2 092 361,95 zł, tj. 2,8% w relacji do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2018 r. wyniosło 22 616 299,34 zł, co stanowi 29,8% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 2018 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

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.