

Uchwała Nr 8/S/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Barcin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. 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 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 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>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Maciej Słomiński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Barcin za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.- dalej ustawa) Burmistrz Barcina przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 26 marca 2020 r. Zarządzenie Nr 37/2020 z dnia 24 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. 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 2019 r. poz.1393 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), a także przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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 Gminy Barcin według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina Barcin uzyskała dochody w kwocie 82 259 659,54 zł, co stanowi 100,1% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 77 657 777,80 zł, czyli 100,7% planu, natomiast dochody majątkowe 4 601 881,74 zł, tj. 91,6% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 2 644 638,30 zł, tj. 88,1% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 7 327 321,09 zł, tj. 97,3% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Barcin w 2019 r. były dochody własne w kwocie 43 173 370,22 zł, co stanowi 52,5% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 25 986 324,32 zł, tj. 31,6% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 13 099 965,00 zł, tj. 15,9% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek od nieruchomości w wysokości 16 767 033,25 zł, tj. 20,4% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 11 550 586,00 zł, tj. 14,0% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 6 283 320,96 zł, tj. 7,6% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 1 956 941,29 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 207 678,35 zł, w tym podatkowe o kwotę 38 244,61 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) wyłącznie z tytułu umorzenia zaległości podatkowych - wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 19 130,60 zł, tj. 0,02% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 91 778 168,71 zł, tj. 97,4% planu, wydatki bieżące stanowią 74 176 600,28 zł, tj. 80,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 17 601 568,43 zł, tj. 19,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,3% ich planu, a wydatków majątkowych 97,7% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 29 606 266,18 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 19 567 402,51 zł oraz dotacje na zadania bieżące 4 220 972,50 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych. W 2019 r. w budżecie Gminy Barcin został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 294 253,76 zł, tj. 77,1% planu. Zwiększone w 2019 r. środki funduszu sołeckiego zrealizowano w kwocie 100 600,21 zł, tj. 91,8 % planu.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Barcin wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 293 592,27 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 265 269,81 zł. *Skład Orzekający przypomina, że zrealizowane dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, winny być w całości wydatkowane na finansowanie gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii.*

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 407 481,64 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 550 308,19 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 503 107,13 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2019 r. kwotę 1 703 103,75 zł.

Skład Orzekający informuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Jednocześnie należy podkreślić, iż w 2020 roku budżetowym przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określały przepisy szczególne.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Barcin spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 3 481 177,52 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Barcin za 2019 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 9 518 509,17 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 12 099 932,97 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z emisji papierów wartościowych. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 13 627 932,97 zł, w tym z tytułu emisji papierów wartościowych 10 000 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 3 627 932,97 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości wykupu planowanych do wyemitowania papierów wartościowych w kwocie 10 000 000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wniosły 1 528 000,00 zł, tj. 100% planu, w tym z tytułu wykupu papierów wartościowych 1 400 000,00 zł oraz spłat kredytów i pożyczek 128 000,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniosło 24 180 552,57 zł, co stanowi 29,4% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Burmistrz Barcina w I półroczu 2019 r. udzielił poręczenia w łącznej wysokości 53.790,00 zł Barcińskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji Sp. z o. o. w Barcinie z tytułu zwrotu refundacji

(koszty wyposażenia lub doposażenia dwóch stanowisk pracy dla skierowanych bezrobotnych przez Powiatowy Urząd Pracy w Żninie). Na dzień 31.12.2019 r. poręczenia wygasły z uwagi na wykonanie zobowiązania wynikającego z umów.

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 odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano 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.