



Uchwała Nr 3/S/2022
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Barcin za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia za 2021 r.

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 (t.j. 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Dariusz Trzciniński

Członkowie:

Krzysztof Olczak

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Barcin za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Burmistrz Barcina przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2022 r. Zarządzenie Nr 51/2022 z dnia 25 marca 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Barcin za 2021 r. oraz informację o stanie mienia (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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2396), a także przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Barcin.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, 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 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 104.557.198,52 zł, co stanowi 106,75 % planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 98.226.164,47 zł, czyli 108,27 % planu, natomiast dochody majątkowe 6.331.034,05 zł, tj. 87,65 % planu (plan dochodów majątkowych na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 7.223.138,72 zł).

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Barcin otrzymała środki w wysokości 1.562.449,61 zł, tj. 58,47 % wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 3.411.274,92 zł, tj. 91,32 % planu.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne w wysokości 59.206.219,40 zł, tj. 52,63 % dochodów ogółem,
- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne w wysokości 30.417.065,12 zł, tj. 29,09 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna w wysokości 14.933.914,00 zł, tj. 14,28 % dochodów ogółem.

Głównym źródłem wykonanych dochodów własnych były dochody z tytułu podatku od nieruchomości, które w roku sprawozdawczym wyniosły 25.976.176,57 zł, stanowiąc jednocześnie 24,84 % dochodów ogółem. Plan dochodów z tytułu podatku od nieruchomości został ustalony w wysokości 19.700.000,00 zł, jego realizacja wyniosła w badanym okresie 131,85%.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 6.293.676,21 zł, tj. 6,02 % w relacji do dochodów ogółem. Zaległości budżetowe wobec Gminy Barcin zmniejszyły się w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2.066.876,99 zł. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 513.749,61 zł, tj. 1,05 % w relacji do wykonanych dochodów podatkowych ogółem wykazanych w ww. sprawozdaniu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 98.206.387,22 zł, tj. 96,75 % planu, wydatki bieżące stanowią 81.072.596,23 zł, tj. 82,55% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 17.133.790,99 zł, tj. 17,45 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,29 % ich planu, a wydatków majątkowych 99,03 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 32.944.560,56 zł oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 22.429.182,41 zł. Wydatki na obsługę długu wyniosły kwotę 291.077,91 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu zarówno w formie tabelarycznej jak również opisowej. W sprawozdaniu zawarto informację o zrealizowanych zadaniach inwestycyjnych. Zadania inwestycyjne zaplanowano w wysokości 12.901.948,94 zł, natomiast ich wykonanie wyniosło 12.733.790,99 zł, tj. 98,70% planu.

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

W sprawozdaniu opisowym wskazano odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy Barcin. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W 2021 r. w budżecie Gminy Barcin został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 417.175,55 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Barcin wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 337.779,25 zł oraz dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 32.106,03 zł, tj. łącznie dochody te wykonano w wysokości 369.885,28 zł. Na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatkowano środki w kwocie 200.457,30 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.559.929,30 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 3.331.384,02 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 393.294,40 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 4.941.589,67 zł, w tym w rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” w wysokości 301.250,49 zł.

Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 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 2021 r. poz. 305). 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513), 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 w roku budżetowym 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne. Skład Orzekający informuje, że środki te zostały ujęte do budżetu roku 2022 na podstawie uchwały Nr XXXVIII/387/2022 Rady Miejskiej w Barcinie z dnia 25 marca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie uchwalonym Uchwałą Nr XXXVI/345/2021 Rady Miejskiej w Barcinie z dnia 17 grudnia 2021 r.

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 17.153.568,24 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Barcin na 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 6.350.811,30 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3.557.688,91 zł. Gmina Barcin zrealizowała przychody ogółem w wysokości 4.957.688,91 zł,

tj. odpowiednio z tytułu zaciągniętych pożyczek w wysokości 2.224.651,38 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 2.491.638,99 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 241.398,54 zł. Gmina posiadała stosowane opinie o możliwości spłaty pożyczek zaciągniętych w 2021 r. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.400.000,00 zł w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Barcin na koniec 2021 r. wyniosło 20.670.429,95 zł, co stanowi 19,77 % w relacji do wykonanych dochodów. Na kwotę długu składają się zobowiązania długoterminowe wynikające z emisji obligacji komunalnych w wysokości 15.600.000,00 zł oraz kredytów bankowych i pożyczek w wysokości 5.070.429,95 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina Barcin nie udzieliła poręczeń i gwarancji i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Barcina dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2021. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

Dariusz Trzeciński
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.