



Uchwała Nr 4 /S/2019
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Piotrków Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2018 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca:	Halina Strzelecka	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
Członkowie:	Elżbieta Osińska	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
	Jan Sieklucki	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Piotrków Kujawski sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2018 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień 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 ufp) Burmistrz Miasta i Gminy Piotrków Kujawski (dalej Gminy) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Piotrków Kujawski za 2018 rok. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości

klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Po zapoznaniu się z przedłożonymi materiałami Skład Orzekający stwierdził, iż sposób prezentacji, w przedłożonym sprawozdaniu, najistotniejszych danych dotyczących planu i wykonania dochodów (załącznik Nr 1 do sprawozdania) oraz planu i wykonania wydatków budżetowych roku 2018 (załącznik Nr 2 do sprawozdania) uwzględnia szczegółowość przyjętą w uchwale budżetowej i tym samym zapewnia jego zgodność z przepisem art. 267 ust. 1, pkt 1 ufp.

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

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 39.859.262,81 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 40.044.532,66 zł, tj. 100,5 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 37.614.018,88 zł (100,6 % planu), a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 2.430.513,78 zł (98,7 % planu). W sprawozdaniu omówiono dochody według źródeł ich pochodzenia.

W strukturze dochodów, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 43,5 %, dochody własne 30,1 % oraz subwencja ogólna 26,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12.067.334,88 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 4.490.702,00 zł, tj. 103,2 % planu,
- podatek od nieruchomości - 3.865.866,29 zł, tj. 101,7 % planu,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 357.064,29 zł, tj. 104,3 % planu.

W wyniku obniżenia w 2018 r. przez Radę Miejską górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1.482.881,23 zł.

Zaległości wobec Gminy według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S ("Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.") wyniosły 1.529.472,60 zł. Kwota ta wzrosła o 102.987,95 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 149.955,28 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 9.119,42 zł. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

W ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,1 %, a wydatków majątkowych 15,9 %. Zaplanowane w kwocie 44.200.363,14 zł wydatki ogółem, zostały zrealizowane w kwocie 42.264.548,72 zł, co stanowi 95,6 % planu. Na zadania bieżące wydatkowano kwotę 35.839.306,58 zł, co stanowi 84,8 % wykonanych wydatków ogółem (96,4 % planu), a na zadania majątkowe kwotę 6.425.242,14 zł, tj. 15,2 % wykonanych wydatków ogółem (91,6 % planu).

W wykonanych wydatkach ogółem najwyższy udział stanowią wydatki w działach:

- 855 „Rodzina” – 12.738.405,85 zł (30,1 %),
- 801 „Oświata i wychowanie” – 11.465.338,22 zł (27,1 %),
- 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – 6.785.692,14 zł (16,1 %),
- 750 „Administracja publiczna” - 2.689.933,43 zł (6,4 %),
- 600 „Transport i łączność” - 2.607.750,65 zł (6,2 %),
- 852 „Pomoc społeczna” - 2.084.726,31 zł (4,9 %).

Według planu budżet roku 2018 miał zamknąć się deficytem w wysokości 4.341.100,33 zł. Na skutek niżej niż zakładano realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych budżet okresu sprawozdawczego zamknął się niższym od planowanego deficytem wynoszącym 2.220.016,06 zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zamyka się kwotą 2.265.400,00 zł, co w relacji do dochodów wykonanych wynosi 5,7 %.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.774.712,30 zł (przy planowanej jego wysokości w kwocie 207.985,28 zł). Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ufp w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki z lat ubiegłych. Skład Orzekający przypomina, że wynik operacyjny jest miernikiem kondycji finansowej jednostki. Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że wskaźnik jednoroczny (kol. 9.5 wieloletniej prognozy finansowej) Gminy Piotrków Kujawski planowany na koniec trzeciego kwartału 2018 r. na poziomie ujemnym (-0,86 %) wykonany został na poziomie wyższym, tj. 4,45 %, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu (art. 243 ufp) dla następnych lat budżetowych.

Dokonana weryfikacja kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2018 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb -28S z wykonania planu wydatków nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

Do sprawozdania załączono informację o stanie mienia Gminy Piotrków Kujawski.

Na marginesie Skład Orzekający sygnalizuje, że z dniem 1 stycznia 2019 roku weszły w życie przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2018 r, poz. 2500), które wprowadzają istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020 - 2025 oraz na rok 2026 i kolejne lata.

Ponadto ustawą tą doprecyzowano m.in. regulacje dotyczące klasyfikowania tytułów dłużnych o inne nienazwane zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, (art. 72 ust. 1a ufp).

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej

Gminy.

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

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy