



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Daniel Jurewicz
dnia 8 kwietnia 2020 r.



RIO-SO3-4204-13/2020

Bydgoszcz, dnia 8 kwietnia 2020 r.



*P. S. Karłowicz
08.04.2020*

Pan
Marek Szaruga
Burmistrz Kcyni

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 13/S/2020 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 kwietnia 2020 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kcyni sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy

Daniel Jurewicz
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Piekary 37-39, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl



Uchwała Nr 13/S/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kcyni 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 Kcynia 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 Kcyni przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30 marca 2020 r. Zarządzenie Nr 39.2020 z dnia 31 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 Kcynia.

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 Kcynia wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina Kcynia uzyskała dochody w kwocie 71 425 842,17 zł, co stanowi 99,1% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 70 360 283,84 zł, czyli 99,8% planu, natomiast dochody majątkowe 1 065 558,33 zł, tj. 68,7% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 326 265,94 zł, tj. 42,9% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 1 280 697,42 zł, tj. 93,9% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Kcynia w 2019 r. była subwencja ogólna w kwocie 26 374 857,00 zł, co stanowi 36,9% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 25 827 807,34 zł, tj. 36,2% dochodów ogółem. Dochody własne wpłynęły w wysokości 19 223 177,83 zł, tj. 26,9% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 7 129 734,00 zł, tj. 10,0% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 3 918 361,58 zł, tj. 5,5% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 2 980 055,27 zł, tj. 4,2% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 1 341 326,21 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 369 530,34 zł, w tym podatkowe o kwotę 100 226,98 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.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności - wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 5 315,60 zł, tj. 0,01% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 68 243 630,28 zł, tj. 98,4% planu, wydatki bieżące stanowią 64 907 110,50 zł, tj. 95,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3 336 519,78 zł, tj. 4,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,6% ich planu, a wydatków majątkowych 95,8% planu.. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 25 062 585,23 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 22 978 616,34 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1 600 260,85 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 Kcynia został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 786 536,16 zł, tj. 96,5% planu.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Kcynia wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 184 647,79 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 200 000,00 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 39 157,60 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 56 426,58 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 147 633,69 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami w omawianym okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 2 379 608,31 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 Kcynia spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 5 453 173,34 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Kcynia za 2019 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 3 182 211,89 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 2 718 898,08 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 611 080,98 zł, w całości z tytułu zaciągniętej pożyczki. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat pożyczek i kredytów wyniosły 2 980 872,06 zł, tj. 86,3% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniosło 22 605 656,48 zł, co stanowi 31,6% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina nie posiadała zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

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 Kcyni.

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.