



Uchwała Nr 15/S/2021
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kcyni sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2020 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 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 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 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>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kcynia za 2020 r.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Burmistrz Kcyni przedłożył w dniu 1 kwietnia 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 31.2021 z dnia 31 marca 2021 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2020 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (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 według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 78 625 025,90 zł, co stanowi 99,57% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 76 440 383,97 zł, czyli 100,09% planu, natomiast dochody majątkowe 2 184 641,93 zł, tj. 84,12% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 594 656,83 zł, tj. 49,90% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 891 886,89 zł, tj. 84,98% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2020 r. były dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycje osiągnięte w wysokości 29 738 000,81 zł, które stanowiły 37,8% zrealizowanych dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna, która wpłynęła na rachunek Gminy w wysokości 27 858 210,00 zł, tj. 35,4% dochodów ogółem. Dochody własne zrealizowano w wysokości 21 028 815,09 zł, tj. 26,8% osiągniętych dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 7 297 479,00 zł, tj. 9,3% dochodów ogółem.

Na koniec 2020 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 3 089 598,77 zł, tj. 3,9% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 1 268 806,43 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Burmistrz Kcyni wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych, rozłożeniu na raty oraz odroczeniu terminu płatności w łącznej kwocie 53 096,85 zł stanowiącej 0,06% zrealizowanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 73 538 555,68 zł, tj. 96,42% planu, wydatki bieżące stanowią 69 338 218,53 zł, tj. 94,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4 200 337,15 zł, tj. 5,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,43% ich planu, a wydatków majątkowych 71,03% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 26 519 517,48 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 25 833 164,30 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1 659 117,34 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 568 583,45 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 2020 r. w budżecie Gminy Kcynia został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 718 946,35 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 201 904,42 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 106 587,99 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 9 001,29 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 45 594,49 zł. *Skład Orzekający przypomina o obowiązku finansowania ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2,5, 8, 9, 15,16, 21-22, 24- 25, 29, 31, 32 i 38-42 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2020 r. poz. 1219 z późn. zm.) w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ww. ustawy, stanowiących dochód budżetu Gminy.*

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 595 410,33 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2020 r. kwotę 2 561 012,99 zł. *Skład Orzekający przypomina, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.* Gmina w 2020 r. wykazała wykorzystanie w roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 7 102 165,44 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Kcynia za 2020 r. zamknął się nadwyżką budżetu 5 086 470,22 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 2 698 521,96 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 3 006 708,00 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w kwocie 3 006 122,95 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp w kwocie 585,05 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 2 699 107,00 zł, tj. 100,00% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. wyniosło 19 321 286,10 zł, co stanowi 24,6% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 uofp. W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie poniosła wydatków na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

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 2020 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.

