

**Uchwała Nr 19/S/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 kwietnia 2017 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kcyni sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

*Przewodniczący:*

*Andrzej Tatkowski*

*Członkowie:*

*Lidia Dudek*

*Włodzimierz Górzyński*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kcynia za 2016 r., wnosząc uwagi zamieszczone w uzasadnieniu.

**U z a s a d 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Kcyni przedłożył w dniu 3 kwietnia 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 43 z dnia 31 marca 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 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).

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 2016 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 59.344.439,68 zł, z czego 364.231,76 zł, czyli 0,6% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,9%.

Struktura zrealizowanych w 2016 r. dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna - 22.901.215,00 zł, tj. 38,6% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 20.608.051,03 zł, tj. 34,7% dochodów ogółem,
- dochody własne - 15.835.173,65 zł, tj. 26,7% dochodów ogółem.

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych i ich udział w całości dochodów budżetowych przedstawiają się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 4.744.817,00 zł, tj. 8,0% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 3.656.273,67 zł, tj. 6,2% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 2.357.734,35 zł, tj. 4,0% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2016 r. zaległości podatkowe wynoszą 1.206.208,80 zł, tj. 2,0% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 7,6% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. Niepokojącym zjawiskiem jest wzrost zaległości podatkowych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 130.952,88 zł, tj. o 12,0%.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 159.302,14 zł, tj. 0,3% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 1,0% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 57.946.838,33 zł, tj. 97,8% planu, wydatki bieżące stanowią 54.308.511,75 zł, tj. 93,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3.638.326,58 zł, tj. 6,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,8% ich planu, a wydatków majątkowych 97,5% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 21.866.366,24 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 19.040.021,92 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 1.205.055,38 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 naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania 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.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 186.735,97 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 171.975,49 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskane w danym roku budżetowym, winny być w całości wykorzystane w tym samym roku budżetowym na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Niewykorzystane środki z powyższych opłat w danym roku budżetowym winny zwiększyć wydatki na wskazane powyżej programy w kolejnym roku budżetowym.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 59.324,23 zł. Środki na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano w kwocie 53.338,83 zł. W tym miejscu należy wskazać, iż zgodnie z art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519) do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi osiągnięto w kwocie 1.746.310,97 zł, natomiast wydatki na realizację powyższych zadań zrealizowano na poziomie 1.813.382,53 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 poz. 250 z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z przedstawionego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2016 r. wynika, że zasada ta w omawianym okresie sprawozdawczym nie została zachowana. W ocenie składu orzekającego wskazanym jest podjęcie przez organy Gminy Kcynia działań, skutkujących w przyszłości spełnieniem przywołanej wyżej normy prawnej.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Kcynia za 2016 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1.397.601,35 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 724.000,00 zł. Nadwyżka operacyjna (bieżąca) w omawianym okresie została wypracowana na poziomie 4.671.696,17 zł.

Przychody budżetu w całości z tytułu zaciągniętych kredytów wyniosły 600.000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 1.324.000,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2016 r. 2.279.977,59 zł, tj. 3,8% w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 25.397.073,00 zł, co stanowi 42,8% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 zamieszczono informacje o stanie zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r., po uwzględnieniu uwag zamieszczonych w uzasadnieniu, jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

Signature valid

Dokument podpisany przez  
Andrzej Tatko

Data: 2017.04.24 09:47:42 CEST

**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.