

Dokument elektroniczny



P. Skowron
06.01.2022

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Bydgoszcz 2022-05-05

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Św. Trójcy 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: Bydgoszcz
NIP: 5541060217
Email: bydgoszcz@rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Miejski w Kcyni
Rynek 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: nakielski
NIP: 5581000859
Email: urzad@kcynia.pl

Opinia

Znak sprawy: 18/S/2022

Dotyczy: Zarządzenie nr 73.2022 Burmistrza Kcyni z dnia 2022-04-29

1.

Załączniki:

Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



Uchwała Nr 18/S/2022
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 maja 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kcyni sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2021 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, z późn. zm.), 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, z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 152021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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 2021 r.

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 2021 r. poz. 305, z późn. zm. - dalej ustawa) oraz § 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzania, udostępniania i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. poz. 561), Burmistrz Kcyni przedłożył w dniu 29 kwietnia 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 73.2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2021 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, z późn. zm.) 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, z późn. zm.), 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 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 86 935 634,58 zł, co stanowi 99,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 79 663 766,22 zł, czyli 100,8% planu, natomiast dochody majątkowe 7 271 868,36 zł, tj. 90,3% wielkości planowanych. W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 51 575,55 zł, tj. 7,5% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 53 421,56 zł, tj. 32,7% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2021 r. była subwencja ogólna, która wpłynęła na rachunek Gminy w wysokości 34 476 541,00 zł, tj. 39,7% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycje osiągnięte w wysokości 31 232 775,23 zł, które stanowiły 35,9% zrealizowanych dochodów ogółem. Dochody własne zrealizowano w wysokości 21 226 318,35 zł, tj. 24,4% osiągniętych dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 7 739 951,00 zł, tj. 8,9% dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 4 542 323,20 zł, tj. 5,2% dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb- 27S wyniosły 3 077 084,42 zł, tj. 3,5% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 1 145 381,78 zł. Pozytywnym zjawiskiem jest spadek zaległości budżetowych w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 12 514,35 zł, w tym podatkowych o kwotę 123 424,65 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Burmistrz Kcyni wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych na kwotę 2 317,00 zł oraz rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności w kwocie 27 427,90 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 77 397 051,59 zł, tj. 90,8% planu, wydatki bieżące stanowią 72 487 393,78 zł, tj. 93,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4 909 657,81 zł, tj. 6,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,4% ich planu, a wydatków majątkowych 45,4% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 27 970 023,87 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 25 320 569,47 zł oraz dotacje na zadania bieżące 2 638 137,62 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 370 062,18 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 odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W 2021 r. w budżecie Gminy Kcynia został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 800 352,73 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 221 859,88 zł oraz sprzedaż napojów

alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 21 417,74 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 150 569,81 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 8 954,20 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 58 959,47 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 990 983,17 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 3 054 343,73 zł. *W związku z tym, że osiągnięte wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2021 r. poniesionych kosztów z tego tytułu, Rada Miejska w Kcyni w dniu 16 grudnia 2021 r., w myśl postanowień art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.) podjęła uchwałę Nr XL/310/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.*

Gmina w 2021 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 7 176 372,44 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Kcynia za 2021 r. zamknął się nadwyżką budżetu 9 538 582,99 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 1 845 712,32 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 5 394 071,22 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 5 174 062,43 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 220 008,79 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 2 200 000,00 zł, tj. 100,0% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. wyniosło 16 528 417,77 zł, co stanowi 19,0% 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 ustawy. 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 2021 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.