



Uchwała Nr 13/S/2023
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2023 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kcyni sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2022 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 2022 r. poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. 1634, z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 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 Trzcíński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kcynia za 2022 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 2022 r. poz. 1634, z późn. zm. - dalej ustawa), Burmistrz Kcyni przedłożył w dniu 3 kwietnia 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 40.2023 z dnia 31 marca 2023 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2022 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 Finansów z dnia 11 stycznia 2020 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144, 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 2022 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 93 763 504,83 zł, co stanowi 98,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 88 052 297,31 zł, czyli 97,1% planu, natomiast dochody majątkowe 5 711 207,52 zł, tj. 119,3% wielkości planowanych.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2022 r. były dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycje osiągnięte w wysokości 36 853 538,82 zł, które stanowiły 39,3% zrealizowanych dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna, która wpłynęła na rachunek Gminy w wysokości 29 187 577,00 zł, tj. 31,1% dochodów ogółem. Dochody własne zrealizowano w wysokości 27 722 389,01 zł, tj. 29,6% osiągniętych dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 9 633 141,57 zł, tj. 10,3% dochodów ogółem, podatek od nieruchomości w wysokości 4 727 912,62 zł, tj. 5,0% dochodów ogółem oraz podatek rolny w kwocie 2 662 923,01 zł, tj. 2,8% dochodów ogółem.

Na koniec 2022 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb- 27S wyniosły 3 096 676,98 zł, tj. 3,3% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 993 606,45 zł. O ile w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego nastąpił na koniec 2022 r. wzrost zaległości ogółem o kwotę 19 592,56 zł, to pozytywnym zjawiskiem jest spadek zaległości podatkowych w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 151 775,33 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP za 2022 r., Burmistrz Kcyni nie wydał decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 95 853 709,12 zł, tj. 92,1% planu, wydatki bieżące stanowią 82 464 127,71 zł, tj. 86,0% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 13 389 581,41 zł, tj. 14,0% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 91,7% ich planu, a wydatków majątkowych 94,5% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 30 386 008,72 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 28 205 035,67 zł oraz dotacje na zadania bieżące 3 015 252,92 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 1 153 038,05 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 odchyłeń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu zawarto dane o zrealizowanych dochodach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz o stopniu ich realizacji.

W 2022 r. do dyspozycji jednostek pomocniczych Gminy Kcynia, czyli samorządów wsi i rad osiedli, Rada Miejska postawiła środki finansowe w łącznej kwocie 960 242,58 zł. Na dzień 31 grudnia 2022 r. wykorzystano je w wysokości 915 273,93 zł, tj. 95,3% planu.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina osiągnęła wpływy z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 217 678,86 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 105 778,03 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie

286 557,69 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 w 2022 r. wyniosły 9 648,58 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 64 130,06 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3 351 683,98 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 3 161 437,15 zł.

Gmina w 2022 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 5 588 169,60 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Kcynia za 2022 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 2 090 204,29 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 8 674 551,41 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 17 832 654,21 zł, w tym z emisji papierów wartościowych w kwocie 5 100 000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 10 994 629,97 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 738 024,24 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowną opinię o możliwości wykupu obligacji planowanych do wyemitowania na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2 500 000,00 zł oraz spłatę zobowiązań w kwocie 2 600 000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 2 600 000,00 zł, tj. 100,0% planu. Zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. wyniosło 18 973 000,00 zł, co stanowi 20,2% 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 Kcyni.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 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.

