



**Uchwała Nr 20/S/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 17 kwietnia 2018 r.**

WPŁYNEŁO  
do Referatu Finansowego  
przy Urzędzie Miejskim w Kcyni  
dnia .....2018..04..23  
podpis .....

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kcyni sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 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 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 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>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kcynia za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 - dalej ustawa) Burmistrz Kcyni przedłożył w dniu 4 kwietnia 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 48 z dnia 30 marca 2018 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 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 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), 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 2017 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 r. Gmina Kcynia uzyskała dochody w kwocie 66 456 552,50 zł, co stanowi 99,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 65 425 785,15 zł, czyli 98,4% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 1 030 767,35 zł, tj. 1,6% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 96 408,47 zł, przy planie wynoszącym 356 500,00 zł. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do niskiej realizacji planu dochodów ze sprzedaży majątku Gminy.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na finansowanie programów i projektów unijnych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 291 242,00 zł, tj. 92,2% planu. Wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz środków z budżetu krajowego w omawianym okresie wyniosły 487 382,67 zł, tj. 99,6% planu.

Źródła dochodów budżetowych jednostki oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- dotacje i środki - 25 641 666,02 zł, tj. 38,6% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 23 326 806,00 zł, tj. 35,1% dochodów ogółem,
- dochody własne - 17 488 080,48 zł, tj. 26,3% dochodów ogółem.

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 5 439 211,00 zł, tj. 8,2% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 3 760 414,25 zł, tj. 5,7% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 2 301 365,18 zł, tj. 3,5% dochodów ogółem.

Na koniec 2017 r. zaległości podatkowe wyniosły wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 1 381 614,94 zł, tj. 2,1% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 7,9% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Zauważalnym zjawiskiem o znaczeniu negatywnym jest wzrost zaległości podatkowych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 175 406,14 zł, tj. 407.246,23 zł, tj. o 14,5%.

*Na podkreślenie zasługuje również wysoki poziom należności wymagalnych Gminy Kcynia, które na dzień 31 grudnia 2017 r. według sprawozdania o symbolu Rb-N wynoszą 4 935 923,16 zł, tj. 7,4% w relacji do wykonanych dochodów ogółem oraz 28,2% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. Ze przedłożonych informacji wynika, że należności te przedstawiają się następująco: Urząd Miejski w Kcynii kwota 2 341 718,09 zł (podatki i opłaty lokalne), Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kcyni kwota – 2 5589 738,61 zł (zaliczka alimentacyjna i fundusz alimentacyjny), Szkoła Podstawowa im. Jana Czochrańskiego w Kcyni kwota – 3 300,00 zł, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kcyni kwota – 250,00 zł oraz Zespół szkół im. ppor. Marka Uleryka w Dziewierzewie kwota – 48,78 zł. Negatywnym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego jest wzrost należności wymagalnych w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 441 530,67 zł, tj. o 10,0%. Wskazany jest podjęcie, bardziej skutecznych, prawem dopuszczonych działań windykacyjnych, w celu ściągnięcia należności Gminy, których termin płatności minął. Skuteczne działania windykacyjne, w ocenie Składu wpłyną także na poprawę bieżącej płynności finansowej Gminy Kcynia.*

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 51 809,70 zł, tj. 0,1% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,3% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 65 930 781,85 zł, tj. 97,3% planu, wydatki bieżące stanowią 61 756 882,08 zł, tj. 93,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4 173 899,77 zł, tj. 6,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,7% ich planu, a wydatków majątkowych 91,7% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 23 172 2011,01zł, wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 23 083 049,30 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 1 251 026,06 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 2017 r. w budżecie Gminy Kcynia został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 574 305,96 zł. W 2017 r. Rada Miejska w Kcyni uchwaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2017 w łącznej wysokości 153 551,69 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Ze sprawozdania Rb-ST wynika, że środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

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 191 380,85 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 193 430,65 zł. Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 49 576,80 zł. Środki na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano w kwocie 59 105,55 zł. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi osiągnięto w kwocie 1 826 770,142 zł, natomiast wydatki na realizację powyższych zadań zrealizowano na poziomie 1 918 571,08 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 2017 poz. 1289 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 2017 r. wynika, że zasada ta w omawianym okresie sprawozdawczym nie została zachowana. W ocenie składu orzekającego, wskazanym jest podjęcie takich działań, których efektem końcowym będzie spełnienie przywołanej powyżej normy prawnej, związanej z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.*

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony art. 242 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 3 668 903,07 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Kcynia za 2017 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 525 770,65 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 802 000,00 zł. Przychody budżetu wyniosły 3 091 241,00 zł, w tym z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych 2 800 000,00 zł oraz zaciągniętych pożyczek 291 241,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 2 289 241,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2017 r. 3 221 380,00 zł, tj. 4,8% w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 r. wyniosło 26 584 901,40 zł, co stanowi 40,0% 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 2017 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.

Bydgoszcz, dnia 2018-04-20

**Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy**

ul. Św. Trójcy 35  
Bydgoszcz

**20/S/2018**

**Urząd Miejski w Kcyni**

ul. Rynek 23  
Kcynia

Dotyczy dokumentu: Zarządzenie nr 48.2018 z dn. 2018-03-30

W załączniku przekazuje pliki:

- UCHWAŁA\_20-S-2018\_1\_akt.pdf
  - Załącznik (UCHWAŁA\_20-S-2018\_2\_akt.zip)

*Dokument podpisany elektronicznie przez:*

*Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 539920*

*Identyfikator wniosku xml: 544650*

a/a