

**Uchwała Nr 17/S/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 15 kwietnia 2019 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kcyni sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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. 561z 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 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>Maciej Słomiński</i>
	<i>Włodzimierz Górczyński</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kcynia za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagi zamieszczone w uzasadnieniu.

**U z a s a d n i e 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.- dalej ustawa) Burmistrz Kcyni przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 4 kwietnia 2019 r. Zarządzenie Nr 73/2019 z dnia 13 marca 2019 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kcynia za 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz.109 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 Gminy Kcynia według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Z analizy sprawozdań 99,1% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 64 206 2200,67 zł, czyli 99,8% planu, natomiast dochody majątkowe 966 630,60 zł, tj. 66,9% wielkości planowanych, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 207 500,05 zł.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 551 308,66 zł, tj. 74,7% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 798 142,08 zł, tj. 78,9% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2018 r. była subwencja ogólna, która wpłynęła w wysokości 24 503 987,00 zł, tj. 37,6% zrealizowanych dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 23 655 930,14 zł, co stanowi 36,3% dochodów ogółem. Dochody własne osiągnięto w kwocie 17 012 914,13 zł, tj. 26,1% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 6 139 179,00 zł, tj. 9,4% dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w kwocie 3 651 270,46 zł, t. 5,6% dochodów ogółem.

Na koniec 2018 r. zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 241 099,23 zł, tj. 1,9% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji zaległości podatkowych. Zaległości te spadły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 140 515,71 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych - wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 176 789,00 zł, tj. 0,3% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 63 859 982,19 zł, tj. 97,8% planu, wydatki bieżące stanowią 60 159 924,09 zł, tj. 94,2% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3 700 058,10 zł, tj. 5,8% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,1% ich planu, a wydatków majątkowych 92,7% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 23 423 373,08 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 21 013 275,48 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1 336 955,42 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 2018 r. w budżecie Gminy Keynia został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 724 591,88 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 195 837,42 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 208 460,50 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 157 084,40 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 175 613,59 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 760 116,58 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2018 r. kwotę 1 963 309,00 zł. *Skład orzekający zauważa, iż przy realizacji zadania związanego z gospodarowaniem odpadami komunalnymi nie została zachowana zasada zbilansowania, o której stanowi art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.).*

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 4 046 276,58 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Kcynia za 2018 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1 312 849,08 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 498 000,00 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2 543 372,00 zł, przy planie 2 549 955,00 zł, w całości z tytułu kredytów i pożyczek. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganego kredytu w kwocie 2 100 000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz pożyczki w kwocie 449 955,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów wyniosły 3 041 372,00 zł, tj. 99,8 % wielkości planowanych.

Na koniec 2018 r. zadłużenie Gminy Kcynia według sprawozdania oznaczonego symbolem Rb-Z wyniosło 25 557 955,25 zł, co stanowi 39,2% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

*Tym niemniej Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zarówno w uchwale Nr LIV/474/2018 z dnia 18 października zmieniającej wieloletnią prognozę finansową Gminy Kcynia na lata 2018-2030, jak również w uchwale Nr III/19/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Kcynia na lata 2019-2030 relacja z art. 243 ust. 1 ustawy dla 2019 roku określająca limit obsługi zadłużenia nie była i nie jest na bezpiecznym poziomie, gdyż różnica pomiędzy planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań wynosi zaledwie ok. 0,5%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2019 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu 2019 roku będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach. Skład Orzekający przypomina, iż niezachowanie wskazanej relacji skutkuje niemożnością uchwalenia budżetu, a w konsekwencji powyższego koniecznością opracowania i wdrożenia programu postępowania naprawczego.*

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 omawianym okresie sprawozdawczym jednostka na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego wydatkowała 76 500,00 zł.

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 2018 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.