

Uchwała Nr 11/S/2018

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 16 kwietnia 2018 roku

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Solca Kujawskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski za 2017 rok 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.561 j.t.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 t.j.) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Członkowie:

Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski za 2017 rok.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 t.j. - dalej ustawa) Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski przedłożył w dniu 30 marca 2018 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr IV/43/18 z dnia 30 marca 2018 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy (dalej - Gminy) za 2017 rok 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. z 2018 r. poz. 109) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 t. j.)

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 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 77 239 310,97 zł, z czego 5 527 625,83 zł, czyli 7,16 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,53 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 40 847,79 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 2 217 044,36 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne 46 656 841,85 zł., tj. 60,41 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 12 981 289,00 zł., tj. 16,81 % ogółu dochodów,
- dotacje 17 601 180,12 zł., tj. 22,78 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 11 445 753,51 zł., tj. 14,81 % dochodów ogółem,
  - udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 16 379 138,00 zł., tj. 21,20 % dochodów ogółem,
  - podatku dochodowym od osób prawnych 1 469 696,97 zł., tj. 1,90 % dochodów ogółem.
- W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2017 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 3 412 035,46 zł., tj. 4,42 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 617 067,05 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 4 571,60 zł., natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w okresie sprawozdawczym z tytułu rozłożenia na raty, względnie odroczenia terminu płatności wyniosły 4 887,06 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 73,23 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 72,70 % tj. w kwocie 5 362 682,73 zł. (plan 7 376 400,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 70 611 278,09 zł., tj. 94,68 % planu, wydatki bieżące stanowią 67 650 208,92 zł., tj. 95,80 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2 961 069,17 zł., tj. 4,20 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,73% planu, a wydatków majątkowych 93,49 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2017 roku organ stanowiący uchwalił wykaz wydatków niewygasających w wysokości 166 479,60 zł, przekazując jednocześnie środki na wyodrębniony rachunek bankowy (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2017 roku). W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 300 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 288 056,43 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 9 011,00 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 96 566,44 zł., Gmina przeznaczyła na ochronę środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 843 612,37 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 2 951 822,53 zł (rozdział 90002). W informacji zwrócono uwagę na obowiązującą interpretację przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250), w odniesieniu do art. 6r, które wskazują na obowiązek zbilansowania dochodów i wydatków przeznaczonych na cele określone w ustawie.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Solec Kujawski za 2017 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 6 628 032,86 zł, przy planowanej nadwyżce

w wysokości 4 613 733,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 4 061 476,22 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2017 rok zrealizowała przychody w wysokości 1 177 663,83 zł. Kwotę tę stanowi nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji poniesiono w kwocie 5 791 396,00 zł. Spłaty pożyczek i kredytów, wykupu obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2017 roku 6 801 777,30 zł, tj. 8,59% w stosunku do planowanych dochodów. W 2017 roku Gminie nie umorzono pożyczek.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 29 644 796,00 zł, co stanowi 38,38 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Burmistrza Gminy. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego według wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Soleckiego Centrum Kultury, Muzeum im. Księcia Przemysła oraz Biblioteki Publicznej. Ponadto sprawozdanie zawiera informację o udzielonych ulgach w spłacie należności pieniężnych w 2017 roku.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Włodzimierz Górzyski

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.