

## Uchwała Nr 11/S/2019

### Składu Orzekającego Nr 2

#### Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 24 kwietnia 2019 roku

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Solca Kujawskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski za 2018 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 (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.561 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. 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 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący:	Włodzimierz Górzyński
Członkowie:	Maciej Słomiński
	Andrzej Tatkowski

#### **uchwalił, co następuje:**

zaopiniować *pozytywnie* sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski za 2018 rok.

#### **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 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski przedłożył w dniu XXXXXX 2019 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr V/59/19 z dnia 29 marca 2019 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski (dalej - Gminy) za 2018 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 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)

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 2018 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 84 809 277,12 zł, z czego 8 479 155,14 zł, czyli 9,99 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,29 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 889 568,15 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 3 583 576,29 zł.

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

- dochody własne 52 700 550,06 zł, tj. 62,14 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 13 800 128,00zł, tj. 16,27 % ogółu dochodów,
- dotacje 18 308 599,06 zł, tj. 21,59 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 12 461 298,53 zł., tj. 14,69 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 18 090 010,00zł, tj.21,33 % dochodów ogółem,
- podatku dochodowym od osób prawnych 1 598 434,37, tj. 1,88 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2018 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 3 763 482,94 zł., tj. 4,43 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 351 447,48 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 t. j. z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 11 035,55 zł., natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w okresie sprawozdawczym z tytułu rozłożenia na raty, względnie odroczenia terminu płatności wyniosły 70 421,11 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 48,36 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 52,00 % tj. w kwocie 7 967 237,39 zł. (plan 15 321 505,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 81 093 172,42 zł., tj. 91,39 % planu, wydatki bieżące stanowią 69 326 242,99 zł., tj. 85,48 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 11 766 929,43 zł, tj. 14,52 % wydatków ogółem. Gmina wniosła wkład finansowy do firmy „Solmed Spółka z o.o.” w wysokości 150 000,00 zł. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,66% planu, a wydatków majątkowych 79,98 % planu, w tym na wydatki kapitałowe 100,00 % 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 2018 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2018 roku). W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji zarówno planu dochodów jak 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. Wpływy z tego tytułu wyniosły 320 147,362 zł. Środki pochodzące z opłat wydatkowano w kwocie 302 537,11 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 6 480,00 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 90 043,74 zł. Gmina przeznaczyła wskazane powyżej wpływy m. in. na ochronę środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3 092 052,82 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 2 758 358,92 zł (rozdział 90002). W opinii zwrócono uwagę na obowiązującą interpretację przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.), 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 Miasta i Gminy Solec Kujawski za 2018 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 3 716 104,70 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 3 164 596,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 7 003 878,99 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2018 rok zrealizowała przychody w wysokości 2 014 300,71 zł. Kwotę tę stanowi nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji poniesiono w kwocie 5 178 896,00 zł. Spłaty pożyczek i kredytów, wykupu obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2018 roku 5 990 388,98 zł, tj. 6,51 % w stosunku do planowanych dochodów. W 2018 roku Gminie nie umorzono pożyczek.

Zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku wyniosło 23 352 258,00 zł, co stanowi 27,53 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Poręczenia zaplanowane przez Gminę w wysokości 842 054,00 zł w roku 2018 nie były wydatkowane.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Burmistrza Miasta i Gminy. Gminy. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego. Informacja o stanie mienia komunalnego powinna zawierać zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3b w związku z pkt 3c ustawy o finansach publicznych. m.in. dane dotyczące udziałów w spółkach w kontekście zmian dokonanych w trakcie roku tj. od dnia złożenia poprzedniej informacji. Jak wynika ze sprawozdania Gmina wniosła wkłady do Solmed Spółka z o.o. w 2018 roku. na kwotę 150 000,00 zł.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostek organizacyjnych gminy. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Ponadto w sprawozdaniu ujęto wykonanie planu dochodów i wydatków własnych jednostek oświatowych.

Sprawozdanie zawiera informację o udzielonych ulgach w spłacie należności pieniężnych w 2018 roku.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Włodzimierz Górzyński

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.