

Uchwała Nr 4/S/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kamienia Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2020 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 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Burmistrz Kamienia Krajeńskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 29 marca 2021 r. Zarządzenie Nr 32/2021 z dnia 25 marca 2021 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2020 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. z 2020 r. poz. 1564 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 Kamień Krajeński.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych

w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Gmina Kamień Krajeński uzyskała dochody w kwocie 36 208 277,23 zł, co stanowi 96,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 35 181 104,89 zł, czyli 99,3% planu, natomiast dochody majątkowe 1 027 172,34 zł, tj. 46,9% planu. W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 532 602,00 zł, tj. 34,4% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 1 307 273,55 zł, tj. 61,6% planu. Jako przyczyny niskiego wykonania dochodów i wydatków majątkowych oraz środków na finansowanie zadań z udziałem środków UE wskazano między innymi brak wpływu dofinansowania zewnętrznego, przesunięcia w realizacji poszczególnych etapów zadań oraz wpływ środków z budżetu Unii Europejskiej wynikających z podpisanych w 2020 r. umów przewidywany na 2021 r. Ponadto, część zadań inwestycyjnych została zrealizowana za środki mniejsze niż planowano.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Kamień Krajeński w 2020 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 14 206 769,92 zł, tj. 39,2% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 11 760 741,00 zł, tj. 32,5% dochodów ogółem. Dochody własne w kwocie 10 240 766,31 zł stanowiły 28,3% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 3 464 034,00 zł, tj. 9,6% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 2 277 930,29 zł, tj. 6,3% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2020 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 318 032,71 zł, tj. 3,6% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Niekorzystnym zjawiskiem jest wzrost zaległości budżetowych Gminy w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 91 148,87 zł, pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 9 879,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 35 291 066,59 zł, tj. 90,8% planu, wydatki bieżące stanowią 33 232 441,94 zł, tj. 94,2% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2 058 624,65 zł, tj. 5,8% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,4% ich planu, a wydatków majątkowych 50,9% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 11 669 917,39 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 11 501 874,33 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 7 888 855,09 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy, w tym przyczyny niskiego wykonania zaplanowanych wydatków inwestycyjnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków. 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 alkoholu w wysokości 122 934,83 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 116 756,57 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 399 852,37 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2020 r. kwotę 1 388 666,79 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 5 901,17 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 8 631,01 zł.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Jednocześnie w roku budżetowym 2021 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 310 218,81 zł, tj. 99,9% w stosunku do planu.

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 1 948 662,95 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Kamień Krajeński na 2020 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 917 210,64 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 262 000,00 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 1 954 895,19 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1 911 656,51 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 43 238,68 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 484 230,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. wyniosło 4 725 554,78 zł, co stanowi 13,1% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 836 745,50 zł. W okresie sprawozdawczym, na podstawie upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską w Kamieniu Krajeńskim, Burmistrz udzielił poręczenia wekslowego na kwotę 650 000,00 zł Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kamieniu Krajeńskim Sp. z o.o. na

potrzeby zaciągnięcia przez Zakład kredytu w Banku Spółdzielczym w Więcborku. Wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji Gmina nie posiada.

W sprawozdaniu odniesiono się również do wykonania pozostałych upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza, a także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich Gminy.

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.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający ocenił, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2020 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych i zaopiniował jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
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.