

Uchwała Nr 4/S/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kamienia Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2021 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 z 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 2021 r. poz. 305 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Kamienia Krajeńskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30 marca 2022 r. Zarządzenie Nr 28/2022 z dnia 23 marca 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2021 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, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), 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, 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 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Gmina Kamień Krajeński uzyskała dochody w kwocie 41 070 155,60 zł, co stanowi 102,6% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 37 008 979,98 zł, czyli 99,8% planu, natomiast dochody majątkowe 4 061 175,62 zł, tj. 138,2% planu. Wysokie wykonanie dochodów majątkowych wynika m.in. z uzyskania środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na zadanie pn. „Rozbudowa z przebudową (modernizacją) oczyszczalni ścieków w Zamartem” w kwocie 1 200 000,00 zł. W informacji wskazano, iż środki nie zostały wprowadzone do budżetu i zaplanowane na ww. wydatek w 2021 r. ponieważ oczyszczalnia nie została jeszcze przekazana Gminie, w związku z czym realizacja zadania nie mogła nastąpić w 2021 r.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 254 136,62 zł, tj. 34,4% wielkości planowanych. Jak wynika ze sprawozdania, niskie wykonanie planu spowodowane jest w głównej mierze brakiem płatności środków unijnych za zadania: „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w ul. Szkolnej, budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Polnej, budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej przy ul. Dworcowej, budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Wąskiej oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Brzozowej w Kamieniu Krajeńskim”, „Zmiana na lepsze - utworzenie Klubu Seniora zgodnie z Lokalnym Programem Rewitalizacji dla Gminy Kamień Krajeński” oraz „Rozbudowa z przebudową istniejącej świetlicy wiejskiej wraz z wewnętrzną instalacją elektryczną, c.o., wody i kanalizacji sanitarnej na terenie działki nr 26/76 w miejscowości Radzim gmina Kamień Krajeński”. Wskazano, iż wpływ ww. środków spodziewany jest w 2022 r. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 868 707,50 zł, tj. 74,9% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2021 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 16 074 293,53 zł, co stanowi 39,1% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 13 678 705,00 zł, tj. 33,3% dochodów ogółem. Dochody własne w kwocie 11 317 157,07 zł stanowiły 27,6% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 3 649 987,00 zł, tj. 8,9% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w kwocie 2 370 150,09 zł, tj. 5,8% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 420 250,10 zł, tj. 3,5% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Zjawiskiem negatywnym jest wzrost zaległości budżetowych Gminy w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 102 217,39 zł, mimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 8 991,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 36 189 524,26 zł, tj. 88,9% planu, wydatki bieżące stanowią 34 985 267,52 zł, tj. 96,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1 204 256,74 zł, tj. 3,3% wydatków ogółem. Najwyższy udział

wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 13 306 783,75 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 11 092 205,27 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 8 633 993,03 zł. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96% ich planu. Skład Orzekający zauważa bardzo niskie wykonanie zaplanowanych wydatków majątkowych, tj. 28,2% planu. Jako przyczyny powyższego w sprawozdaniu opisowym wskazano m.in. niski stopień wykonania inwestycji w dziale 600 – transport i łączność, rozdz. 60016 – drogi publiczne gminne oraz w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90095 – pozostała działalność. Według zapisów sprawozdania ww. przedsięwzięcia nie uzyskały dofinansowania zewnętrznego, co spowodowało powtórne złożenie wniosków, bądź płatności za realizację zamówień dla wyłonionych wykonawców nastąpią w 2022 r. Pozostałe zadania zostaną zrealizowane w 2022 r. Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym oraz w zestawieniu tabelarycznym.

W sprawozdaniu opisowym szczegółowo wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Kamień Krajeński wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 104 664,42 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 10 450,46 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 121 798,62 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 746 888,00 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 1 861 231,10 zł. Rada Miejska w Kamieniu Krajeńskim podjęła w dniu 29 grudnia 2021 r. uchwałę Nr XXXIV/225/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 6 762,78 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 6 763,00 zł.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 338 993,68 zł, tj. 99,99% 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 2 023 712,46 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Kamień Krajeński na 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 4 880 631,34 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 685 038,84 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2 387 873,85 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2 151 543,01 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 236 330,84 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 406 853,04 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. wyniosło 4 318 701,74 zł, co stanowi 10,5% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 680 333,50 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie posiada wymagalnych zobowiązań z tego tytułu.

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 odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Dokonując oceny merytorycznej i formalnej Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2021 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Krzysztof Olezak
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.