

**Uchwała Nr 5/S/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 31 marca 2017 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kamienia Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 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), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2016 rok 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. – dalej ustawa) Burmistrz Kamienia Krajeńskiego przedłożył w dniu 24 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 22/2017 z dnia 20 marca 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2016 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz ze 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 z 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 Kamień Krajeński według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 roku Gmina Kamień Krajeński uzyskała dochody w kwocie 28.345.290,46 zł, co stanowi 100,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 27.576.916,58 zł, czyli 97,3% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 768.373,88 zł, tj. 2,7% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 484.640,57 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2016 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 10.149.377 zł, co stanowi 35,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 7.687.624,67 zł, tj. 27,1% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2.569.162 zł, tj. 9,1% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie planowała i nie uzyskała dochodów na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. Nie realizowano również zadań z udziałem powyższych środków.

Na koniec 2016 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 118.681,31 zł, tj. 0,4% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności podatkowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 49.153,47 zł, tj. 0,2% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 26.663.516,65 zł, tj. 93,9% planu, wydatki bieżące stanowią 24.775.549,47 zł, tj. 92,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1.887.967,18 zł, tj. 7,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,3% ich planu, a wydatków majątkowych 88,9% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia społeczne, które wyniosły 7.205.967,14 zł, co stanowi 29,1% wydatków bieżących oraz wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 7.074.779,54 zł, tj. 28,6% wydatków bieżących.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym i sprawozdaniu opisowym, wyjaśniając przyczyny odchyień w realizacji planu.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Kamienia Krajeńskiego spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kamień Krajeński obowiązującej w 2016 roku.

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

W 2016 roku w budżecie Gminy Kamień Krajeński został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 236.104,40 zł.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

W 2016 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 100.834,85 zł, przy kwocie planowanej 98.384 zł. Wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 98.431,84 zł. Z opisu wykonania powyższych wydatków wynika, że pozostałe z 2016 roku środki z opłaty zostaną wykorzystane w roku 2017, po dokonaniu odpowiednich zmian w budżecie.

Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 14.809,22 zł wydatkowano w całości, co wykazano w odrębnej części sprawozdania. Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 863.340,48 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 858.506,14 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 2.801.367,11 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Kamień Krajeński za 2016 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.681.773,81 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 100.000 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 428.763,86 zł, przy planie 795.239 zł, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki w kwocie 100.000 zł, przy planie 795.239 zł. Wykonano również nie planowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 328.763,86 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 695.239 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wyniosło 3.778.689,84 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 2.007.302 zł oraz zaciągnięte pożyczki w wysokości 1.771.387,84 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń. Niewymagalne zobowiązania z tytułu wcześniej udzielonych poręczeń wynoszą na koniec 2016 roku 687.293,50 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2016 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

**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.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*[Podpis]*  
mgr Ewelina Dudek

