



Uchwała Nr 10/S/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kamienia Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia.

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. 561z 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Maciej Słomiński</i> <i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2018 r.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.- dalej ustawa) Burmistrz Kamienia Krajeńskiego przedłożył w dniu 29 marca 2019 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 24/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2018 r. wraz z informacją 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. poz.109 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).

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 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 33 281 775,58 zł, z czego 3 173 522,69 zł, czyli 9,5% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,2%.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 2 733 293,26 zł, tj. 93,4% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 4 918 131,56 zł, tj. 86,6% planu.

Źródła dochodów budżetowych jednostki oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- dotacje celowe - 13 085 378,27 zł, tj. 39,3% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 10 846 512,00 zł, tj. 32,6% dochodów ogółem,
- dochody własne - 9 349 885,31 zł, tj. 28,1% dochodów ogółem.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 3 480 059,00 zł, tj. 10,5% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 1 955 474,14 zł, tj. 5,9% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 1 063 716,34 zł, tj. 3,2% dochodów ogółem.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2018 r. wynoszą 119 743,86 zł i stanowią 0,4% w relacji do dochodów ogółem i 1,3% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości podatkowych. Pomimo podjętych działań windykacyjnych zaległości podatkowe wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 8 580,56 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 40 691,00zł, tj. 0,1% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,4% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 34 696 013,35 zł, tj. 93,8% planu, wydatki bieżące stanowią 27 680 546,10 zł, tj. 79,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7 015 467,25 zł, tj. 20,2% wydatków ogółem. W ramach wydatków majątkowych na wydatki inwestycyjne przeznaczono 6 929 467,25 zł oraz 86 000,00 zł na wniesienie wkładu pieniężnego do Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kamieniu Krajeńskim Sp. z o.o. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,6% ich planu, a wydatków majątkowych 87,3% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 10 584 042,90 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 9 112 570,91 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1 291 4116,66 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. 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 109 642,82 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 115 079,65 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 21 701,12 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 359 200,92 zł, w tym dotacja na realizację inwestycji „Budowa z przebudową PSZOK w Kamieniu Krajeńskim” w kwocie 335 7995,13 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2018 r. kwotę 1 562 259,44 zł, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 498 166,13 zł dotyczące zadania „Budowa z przebudową PSZOK w Kamieniu Krajeńskim”.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Kamień Krajeński za 2018 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1 414 237,77 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 418 818,25 zł. Przychody budżetu zrealizowano ogółem w wysokości 3 345 018,25 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1 403 644,93 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 1 941 373,32 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów wyniosły 696 981,55 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2018 r. 786 783,22 zł, tj. 2,4% w relacji do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2018 r. wyniosło 4 116 280,53 zł, co stanowi 12,4% w relacji do wykonanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 3,99 zł.

W załączniku nr 8 sprawozdania zamieszczono informację z realizacji w 2018 r. przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż informacja ta powinna być przedstawiona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w celu stwierdzenia poprawności wydatkowania tych środków, tj. wykluczenia np. wydatkowania tych środków w formie dotacji czy pomocy finansowej dla innych podmiotów.

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.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
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.

