

Uchwała Nr 11/S/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kamienia Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2019 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 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>Maciej Słomiński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2019 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.- dalej ustawa) Burmistrz Kamienia Krajeńskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2020 r. Zarządzenie Nr 20/2020 z dnia 25 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za 2019 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 2019 r. poz. 1393 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.

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 2019 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina Kamień Krajeński uzyskała dochody w kwocie 34 021 777,66 zł, co stanowi 99,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 32 585 781,84 zł, czyli 99,9% planu, natomiast dochody majątkowe 1 435 995,82 zł, tj. 85,4% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1 554 002,22 zł, tj. 95,9% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 1 404 831,97 zł, tj. 94,5% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2019 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 12 913 047,90 zł, tj. 38,0% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 11 027 906,00 zł, tj. 32,4% dochodów ogółem. Dochody własne w kwocie 10 080 823,76 zł stanowiły 29,6% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 3 584 950,00 zł, tj. 10,5% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 2 037 353,47 zł, tj. 6,0% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 226 883,84 zł, tj. 3,6% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 17 510,97 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 32 961,63 zł, tj. 0,1% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 34 457 287,19 zł, tj. 94,4% planu, wydatki bieżące stanowią 30 496 146,24 zł, tj. 88,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3 961 140,95 zł, tj. 11,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,3% ich planu, a wydatków majątkowych 81,7% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 11 134 601,60 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 10 059 156,91 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 7 352 089,89 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i 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 Kamień Krajeński wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 121 005,39 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 121 318,25 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 6 480,14 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano

18 929,02 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 292 038,77 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2019 r. kwotę 1 322 241,30 zł.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 303 045,05 zł, tj. 100,0% 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 2 089 635,60 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Kamień Krajeński na 2019 r. zamknął się deficytem w kwocie 435 509,53 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 233 299,24 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z kredytów i pożyczek. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2 968 097,30 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 1 734 299,24 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1 233 798,06 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganych kredytów i pożyczek. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 577 691,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniosło 5 209 784,78 zł, co stanowi 15,3% 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 267 905,50 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie posiadała 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.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano 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.