



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

RIO-SO3-4204-15/2015

Urząd Miasta i Gminy Mrocza
SEKRETARIAT

Wpłynęło: 20. 04. 2015

Załącznik:
Nr: 2426/2015/ur

Bydgoszcz, dnia 16 kwietnia 2015 r.

Pan
Leszek Klesiński
Burmistrz
Miasta i Gminy Mrocza

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 15/S/2015 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Pana Burmistrza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Włodzimierz Bartkowiak
Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 15/S/2015
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Mroczy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Lidia Dudek

Włodzimierz Górzyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2014 rok.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza przedłożył w dniu 31 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.60.2015 z dnia 30 marca 2015 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (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 2014 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 33.814.533,91 zł, z czego 3.609.321,40 zł, czyli 10,7% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,5%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego w wysokości 3.646.307,92 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 6.174.331,37 zł.

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

- subwencja ogólna - 14.296.803,00 zł, tj. 42,3% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 11.017.083,47 zł, tj. 32,6% dochodów ogółem,
- dochody własne - 8.500.647,44 zł, tj. 25,1% dochodów ogółem.

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych - 2.858.806,00 zł, tj. 8,5% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 1.625.107,62 zł, tj. 4,8% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 1.331.752,82 zł, tj. 3,9% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2014 roku zaległości podatkowe wynoszą 586.433,84 zł, tj. 1,7% w relacji do dochodów ogółem i 6,9% w relacji do dochodów własnych. Pozytywnym zjawiskiem jest spadek zaległości podatkowych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 88.063,26 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 13.273,40 zł, tj. 0,0004% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,002% w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 36.365.689,90 zł, tj. 94,0% planu, wydatki bieżące stanowią 28.103.031,92 zł, tj. 77,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 8.262.657,98 zł, tj. 22,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,0% ich planu, a wydatków majątkowych 93,8% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 12.360.714,20 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 6.635.343,80 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1.914.809,55 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 naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchylenia 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 132.309,27 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 107.911,78 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, uzyskane w danym roku budżetowym, winny być w całości wykorzystane w tym samym roku budżetowym na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Niewykorzystane środki z powyższych opłat w danym roku budżetowym winny zwiększyć wydatki na wskazane powyżej programy w kolejnym roku budżetowym.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 20.873,66 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano środki w kwocie 55.744,29 zł. Wpływy z tytułu realizacji zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi osiągnięto w kwocie 1.074.835,65 zł, natomiast wydatki poniesiono w kwocie 1.075.289,57 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Mrocza za 2014 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 2.551.155,99 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.000.000,00 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 5.279.541,69 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 4.132.965,49 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 958.109,31 zł oraz wolnych środków w kwocie 288.466,89 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 2.385.016,69 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2014 roku 2.986.454,70 zł, tj. 8,8% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku wyniosło 18.905.836,64 zł, co stanowi 55,9% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 zamieszczono informacje dotyczące realizacji programów wieloletnich. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Andrzej Tatkowski

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: