



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 6 kwietnia 2017 r.

RIO-SO3-4204-6/2017

Pan
Leszek Klesiński
Burmistrz
Miasta i Gminy Mrocza

RF
10.04.2017

Urząd Miasta i Gminy Mrocza
SEKRETARIAT

Wolny nr: 07.04.2017

Załącznik: 2303/04/2017/18

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 6/S/2017 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 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uchwała Nr 6/S/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Mroczy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 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. 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Lidia Dudek

Włodzimierz Górczyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2016 r.

Uzasadnienie

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 Miasta i Gminy Mrocza przedłożył w dniu 31 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.425.2017 z dnia 24 marca 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) 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 2016 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 42.025.761,42 zł, z czego 3.669.490,67 zł, czyli 8,7% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na finansowanie programów i projektów z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 33.300,00 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 711.312,82 zł.

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

- dotacje celowe - 17.321.849,25 zł, tj. 41,2% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 15.295.114,00 zł, tj. 36,4% dochodów ogółem,
- dochody własne - 9.408.798,17 zł, tj. 22,4% dochodów ogółem.

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 3.473.623,00 zł, tj. 8,3% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 1.723.635,51 zł, tj. 4,1% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 1.200.827,76 zł, tj. 2,9% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2016 r. zaległości podatkowe wynoszą 497.326,39 zł, tj. 1,2% w relacji do dochodów ogółem i 5,3% w relacji do dochodów własnych. Ujemnym zjawiskiem jest wzrost zaległości podatkowych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 10.429,02 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) wyłącznie z tytułu rozłożenia na raty zaległości podatkowych wyniosły 972,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 41.195.909,01 zł, tj. 95,7% planu, wydatki bieżące stanowią 34.923.149,31 zł, tj. 84,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.272.759,70 zł, tj. 15,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,1% ich planu, a wydatków majątkowych 93,3% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 12.521.933,94 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 12.794.143,10 zł oraz dotacje na zadania bieżące 2.566.152,03 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 134.856,00 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 131.398,70 zł.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 29.779,10 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano środki w kwocie 99.640,93 zł. Wpływy z tytułu realizacji zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi osiągnięto w kwocie 1.143.247,30 zł, natomiast wydatki na zadania związane z gospodarką odpadami poniesiono w wysokości 1.147.824,62 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Mrocza za 2016 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 829.852,41 zł, przy planowanym budżecie z deficytem w kwocie 685.400,00 zł. Wypracowana nadwyżka bieżąca budżetu za 2016 r. wyniosła 3.433.121,44 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2.078.686,52 zł, w tym z tytułu pożyczek w kwocie 200.000,00 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 1.332.045,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 546.641,52 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 1.393.286,52 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2016 r. 1.974.603,21 zł, tj. 4,7% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zadłużenie Gminy na koniec 2016 r. wyniosło 18.539.783,86 zł, co stanowi 44,1% 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 2016 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez Andrzej
Tatkowski
Data: 2017.04.06 12:30:53 CEST

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.